**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**

**КРАСНОКАМЕНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА**

**ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

505, г. Краснокаменск, 674674

Тел (302 45) 6-24-27, [ksp.krasnokamensk@yandex.ru](mailto:ksp.krasnokamensk@yandex.ru)

ОКПО 64761498, ОГРН 1107530000016 ИНН/КПП 7530012879/753001001

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**по результатам внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год**

**05.05.2025 года № 10**

1. **Общие положения**

**1.1.** Заключение Контрольно-счетной палаты Краснокаменского муниципального округа (далее – Контрольно-счетная палата, КСП) на отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» за 2024 год подготовлено в целях соблюдения требований ст. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, ст. 35 Положения о бюджетном процессе в Краснокаменском муниципальном округе Забайкальского края, утвержденного решением Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 года № 104 (далее – Положение о бюджетном процессе), в рамках исполнения своих полномочий, установленных ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате, утвержденного решением Совета Краснокаменского муниципального округа от 24.10.2024 г № 45, в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2025 год, на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год» от 27.02.2025 № 1.

При проведении экспертизы учитывались нормы и требования Бюджетного и Налогового кодексов Российской Федерации, других нормативных актов Российской Федерации, Забайкальского края, Положения о бюджетном процессе, а также других нормативных актов Краснокаменского муниципального округа.

В проверяемом периоде (с 30.05.2023 г. по настоящее время) временно исполняет обязанности главы муниципального района Щербакова Наталья Сергеевна (Распоряжение администрации муниципального района от 29.05.2023 г. № 39 л.с. «О временном исполнении обязанностей главы муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края»).

**1.2.** Исполнение бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края (далее – муниципальный район) за 2024 год осуществлялось на основании решения Совета муниципального района от 27.12.2023 года № 22 «О бюджете муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции решения Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 № 102, в соответствии со сводной бюджетной росписью муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов, на основании кассового плана.

Сводная бюджетная роспись по бюджету муниципального района составлена в соответствии с требованиями ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ) и утверждена приказом комитета по финансам администрации муниципального района от 29 декабря 2023 года № 49. Изменения в сводную бюджетную роспись вносились в соответствии с приказом комитета по финансам администрации муниципального района от 15.03.2021 № 8 «Об утверждении Порядка и Указаний по составлению и ведению сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края» (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

Руководствуясь ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ, составление, ведение и исполнение кассового плана бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края (далее – кассовый план), комитетом по финансам администрации муниципального района в отчетном периоде осуществлялось в порядке, установленном приказом комитета по финансам администрации муниципального района от 21.01.2019 № 1.

**1.3.** В целях исполнения требований ст. 36 Бюджетного кодекса РФ о принципе прозрачности (открытости), в официальном приложении к газете «Слава труду» и на официальном сайте муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (http://adminkr.ru, регистрация в качестве сетевого издания ЭЛ № ФС 77-75936 от 03.07.2019) своевременно были опубликованы: утвержденный бюджет, внесение изменений в бюджет муниципального района на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов и отчеты об исполнении бюджета муниципального района за I квартал, I полугодие и 9 месяцев 2024 года.

**2. Общая характеристика проекта решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год»**

**2.1.** Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год поступил в Контрольно-счетную палату 31.03.2025 года, с соблюдением срока и процедуры предоставления отчета, установленных п. 3 ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ и ст. 35 Положения о бюджетном процессе.

**2.2.** Документы и материалы, направленные одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального района, соответствуют перечню документов и материалов, а также содержанию, установленных ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и ст. 35 Положения о бюджетном процессе. Одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального района направлены:

- проект решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год» (далее – проект решения об исполнении бюджета муниципального района) с пояснительной запиской к нему;

- баланс исполнения консолидированного бюджета муниципального района за 2024 год;

- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности за 2024 год;

- консолидированный отчет о движении средств за 2024 год;

- отчет об использовании средств резервного фонда администрации Краснокаменского муниципального округа;

- отчет об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального района;

- отчет об исполнении программы муниципальных внутренних заимствований;

- отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

- отчет о предоставлении муниципальных гарантий из бюджета муниципального района;

- информация о кредиторской задолженности консолидированного бюджета муниципального района по казенным, автономным и бюджетным учреждениям муниципального района, а также в разрезе поселений;

- прочие документы и информация.

**2.3.** Проектом решения об исполнении бюджета муниципального района предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год по доходам в сумме 2 700 988,8 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 674 821,2 тыс. рублей, с профицитом в сумме 26 167,6 тыс. рублей.

В соответствие требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, ст. 35 Положения о бюджетном процессе отдельными приложениями к проекту решения об исполнении бюджета муниципального района предлагается утвердить:

- «Отчет по исполнению доходов бюджета муниципального района по кодам классификации доходов бюджета муниципального района за 2024 год» (приложение 1);

- «Исполнение расходов бюджета муниципального района по ведомственной структуре расходов бюджета муниципального района за 2024 год» (приложение 2);

- «Исполнение расходов бюджета муниципального района по разделам, подразделам классификации расходов бюджетов за 2024 год» (приложение 3);

- «Источники финансирования дефицита бюджета муниципального района по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов на 2024 год» (приложение 4).

Контрольно-счетная палата муниципального района подтверждает достоверность, предлагаемых для утверждения в пункте 1 проекта решения об исполнении бюджета муниципального района, основных характеристик исполнения бюджета муниципального района за 2024 год (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит), а также данных, содержащихся в приложениях к представленному проекту решения. Показатели, представленные в приложениях 1-4 к проекту решения, соответствуют аналогичным показателям годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год (с учетом округления).

**Замечания.** Замечаний попроекту решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год» нет.

**3. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств**

**3.1.** Решением Совета муниципального района от 27.12.2023 № 92 «О бюджете муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены 8 главных администраторов бюджетных средств (ГАБС):

- администрация муниципального района (далее – Администрация);

- Совет муниципального района (далее – Совет);

- Контрольно-счетная палата муниципального района (далее – Контрольно-счетная палата);

- комитет по финансам администрации муниципального района (далее – Комитет по финансам);

- комитет по управлению муниципальным имуществом администрации муниципального района (далее – Комитет по управлению муниципальным имуществом);

- комитет экономического и территориального развития администрации муниципального района (далее – Комитет территориального развития);

- комитет молодежной политики, культуры и спорта администрации муниципального района (далее – Комитет молодежной политики, культуры и спорта);

- комитет по управлению образованием администрации муниципального района (далее – Комитет по управлению образованием).

В соответствии с требованиями ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, ст. 35 Положения о бюджетном процессе, ст. 10 Положения о Контрольно-счетной палате председателем КСП проведена внешняя проверка годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2024 год.

В ходе проверки исследованы полнота и достоверность представленной отчетности, ее соответствие требованиям ст. 264.6 Бюджетного кодекса РФ, Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов РФ от 28.12.2010г № 191н (далее – Инструкция № 191н), Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н (далее – Инструкция № 33н).

Проверено соответствие отчетности главных администраторов бюджетных средств данным бюджетного (бухгалтерского) учета, использование бюджетных средств на цели, связанные с осуществлением возложенных на них задач и функций, другие вопросы.

Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств оформлены заключениями по каждому главному администратору бюджетных средств (прилагаются к настоящему Заключению).

**3.2.** Годовая бюджетная отчетность главными администраторами бюджетных средств представлена в Контрольно-счетную палату с соблюдением установленного ст. 35 Положения о бюджетном процессе, срока (не позднее 01 марта текущего года).

**3.3.** Анализ полноты и соответствия бюджетной отчетности ГАБС установленным требованиям по составу и структуре показал следующее.

Всеми главными администраторами бюджетных средств бюджетная отчетность представлена в полном объеме, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, сводная бухгалтерская отчетность муниципальных бюджетных учреждений и сводная бухгалтерская отчетность муниципальных автономных учреждений в составе годовой консолидированной отчетности Комитета по управлению образованием, представлена в полном объеме, в соответствии с требованиями Инструкций № 33н. Замечаний по составу, структуре представленных форм отчетности, нет.

**Замечания.**

*В нарушение требований п. 12 Инструкции № 33н, в составе годовой сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений, подведомственных Комитету культуры, не представлены следующие формы отчетов: Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф.0503760); Таблица № 4 «Сведения об основных положениях учетной политики Учреждения»; Таблица № 7 «Сведения об организационной структуре учреждения».*

**3.4.** Анализ форм представленной бюджетной отчетности, внутренней согласованности форм бюджетной отчетности показал следующее.

Контрольные соотношения между формами и показателями форм отчетности всех ГАБС, согласно Протоколам проверки контрольных соотношений годовой бюджетной отчетности ГАБС, соблюдены в соответствии с Инструкциями № 191н и № 33н.

По 6 главным администраторам бюджетных средств (Совет, Контрольно-счетная палата, Администрация, Комитет по финансам, Комитет по управлению муниципальным имуществом, Комитет территориального развития) представленные к проверке формы годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности за 2024 год соответствуют предъявляемым требованиям по заполнению форм, соответствуют данным взаимоувязанных форм отчётности. Бюджетная отчетность составлена на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета и соответствует требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и других нормативных актов Российской Федерации в части представления бюджетной отчетности и не вызывает сомнений в достоверности бюджетной отчетности ГАБС.

Работа главных администраторов бюджетных средств по бюджетному учету и составлению отчетности велась в соответствии с требованиями действующего законодательства (с проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, проведением инвентаризация активов и обязательств), на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Забайкальского края и нормативных правовых актов муниципального района.

Замечаний по результатам краткого анализа представленной бюджетной отчётности 6 ГАБС, в том числе: по внутренней согласованности форм бюджетной отчётности нет.

**Замечания.**

*1. По результатам краткого анализа представленной бюджетной и бухгалтерской отчётности, в том числе: по внутренней согласованности форм бюджетной и бухгалтерской отчетности Комитета по управлению образованием и Комитета молодежной политики, культуры и спорта выявлены нарушения, содержащие признаки искажения годовой отчетности всего на сумму 9 143,1 тыс. рублей, из них по Комитету молодежной политики, культуры и спорта – на сумму 456,4 тыс. рублей, по Комитету по управлению образованием – на сумму 8 686,8 тыс. рублей, выразившиеся в следующем.*

*В нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 7 Инструкции № 191н данные бюджетной отчетности в части нефинансовых активов на начало и наконец отчетного периода (Баланс (ф. 0503130)) не соответствуют данным Главной книги всего на сумму 8 714,3 тыс. рублей, из них:*

*1). По Комитету молодежной политики, культуры и спорта по 2 строкам баланса на общую сумму 27,5 рублей (расхождение от 0,5% до 0,9%).*

***Данное нарушение содержит признаки искажения показателей бюджетной отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах менее чем на 1 процент и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.***

*2). По Комитету по управлению образованием по 3 строкам баланса на общую сумму 8 686,8 тыс. рублей (расхождение от 2% до 20,7%).*

***Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения и попадает под действие п. 4 ст. 15.15.6 КоАП.***

*Остальные нарушения, содержащие признаки искажения отчетности (4 случая на общую сумму 428,9 тыс. рублей) установлены по результатам проверки годовой отчетности Комитета молодежной политики, культуры и спорта. Так,*

*1). Данные Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) не согласуются с данными Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175), что содержит признаки искажения годовой бюджетной отчетности в части отражения показателей по неисполненным принятым денежным обязательствам (137,9 тыс. рублей) на сумму 14,9 тыс. рублей (искажение показателя 10,8%).*

***Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения и попадает под действие п. 4 ст. 15.15.6 КоАП (искажение показателей бюджетной отчетности (на 10,8%), выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об обязательствах более чем на десять процентов).***

*2). В нарушение п. 31 Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» по строке 1.4. «Вложения в основные средства» Сведений (ф.0503168) не отражены данные по вложениям в основные средства, произведенные в отчетном периоде всего на сумму 126,8 тыс. рублей (Отчет о движении денежных средств (ф.0503123).*

***Данное нарушение содержит признаки искажения показателей Сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168) на сумму 126,8 тыс. рублей в части отражения сумм вложений в основные средства (более чем на десять процентов).***

*Вместе с тем, в результате проведенного анализа Контрольно-счетная палата пришла к выводу, что данное искажение показателей бюджетной отчетности, к искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате не привело.*

*3). Данные Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности*

*(ф.0503169) в части отражения кредиторской задолженности (137,9 тыс. рублей) содержат признаки искажения показателей бюджетной отчетности всего на сумму 57,7 тыс. рублей (искажение показателя на 41,4%).*

***Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения и попадает под действие п. 4 ст. 15.15.6 КоАП (искажение показателей бюджетной отчетности (на 10,8%), выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об обязательствах более чем на десять процентов).***

*4). В сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений, в форме 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов учреждений» по КФО 2 (собственные доходы учреждения) отражены недостоверные данные в части поступления основных средств и материальных запасов, что свидетельствует об искажении сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений: показатели в части поступления основных средств завышены на сумму 212,2 тыс. рублей (искажение показателя 10,2%), в части поступления материальных запасов - на сумму 17,9 тыс. рублей (искажение показателя на 0,9%).*

***Данное нарушение в части искажения показателя поступления основных средств содержит признаки административного правонарушения и попадает под действие п. 4 ст. 15.15.6 КоАП (искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности (на 10,2%), выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах более чем на десять процентов).***

*Кроме этого,*

*1. Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128) в составе годовой*

*бюджетной отчетности Комитета культуры за 2024 год составлен с нарушением п. 70 Инструкции № 191н, в части отражения итоговых показателей.*

*2. Достоверность данных кредиторской задолженности подтвердить не представляется возможным (к проверке не представлены акты сверок взаиморасчетов с контрагентами).*

*3. По данным сводной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений и сводной бухгалтерской отчетности автономных учреждений, подведомственных Комитету молодежной политики, культуры и спорта, материальные запасы, приобретенные за счет средств целевой субсидии, выделенной учредителем в соответствии с* [*абзацем 2 п. 1 ст. 78.1*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=503620&dst=3146) *Бюджетного кодекса РФ, и отнесенные к особо ценному движимому имуществу учреждения, числятся в учете по деятельности* [*с*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZR&n=450185&dst=12423) *целевыми средствами (КФО 5).*

*4. В сводной бухгалтерской отчётности автономных учреждений*

*некорректно заполнена форма «Расшифровка показателей, отраженных в Справке по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года (ф.0503710) (справочно)» по КОСГУ 190 «Безвозмездные неденежные поступления в сектор государственного управления».*

*5. Вследствие отсутствия внутреннего финансового контроля в Комитете молодежной политики, культуры и спорта в части расчетов с поставщиками (подрядчиками), Комитетом в отчетном периоде была произведена уплата госпошлины по исполнительному листу о взыскании основного долга по услугам связи в сумме 2,1 тыс. рублей и возмещении госпошлины на сумму 1,0 тыс. рублей, что* ***содержит признаки неэффективного использования средств бюджета муниципального района в сумме 1,0 тыс. рублей.***

**3.5.** Проведенная внешняя проверка ГАБС дает достаточные основания для выражения мнения о том, что бюджетная отчетность ГАБС, в целом, не вызывает сомнений в достоверном отражении бюджетной отчетности ГАБС доходов и расходов бюджета муниципального района за 2024 год. Показатели бюджетной отчетности ГАБС соответствуют показателям сводной бюджетной росписи муниципального района, данным УФК по Забайкальскому краю о поступлениях и выбытиях бюджетных средств по состоянию на 01.01.2025 года.

**Замечания.**

*Достоверность показателей годовой бюджетной отчетности Комитета молодежной политики, культуры и спорта по исполненным назначениям по доходам не представляется возможным (к проверке не представлен Отчет о состоянии лицевого счета администратора доходов бюджета).*

*Выявленные недочеты не повлияли на достоверность бюджетной отчетности ГАБС в части отражения доходов и расходов бюджета муниципального района.*

**3.6.** Распоряжением администрации муниципального района от 21 декабря 2023 года № 1022 главные администраторы бюджетных средств включены в Перечень главных администраторов доходов бюджета, за которыми закреплены источники неналоговых доходов и безвозмездных поступлений. В том числе:

- комитет по управлению муниципальным имуществом является администратором основного источника неналоговых доходов муниципального района – доходов, поступающих от управления и распоряжения муниципальным имуществом;

- комитет по финансам является администратором доходов по межбюджетным трансфертам;

- комитет по управлению образованием является администратором поступлений по доходам от оказания платных услуг.

Кроме этого, за всеми главными администраторами доходов бюджета закреплены поступления от штрафов, санкций, возмещения ущерба, компенсации затрат бюджета муниципального района и прочих неналоговых доходов.

Анализ исполнения бюджета муниципального района по доходам за 2024 год, администрируемым ГАБС, приведен в Заключениях по результатам проведенной внешней проверке годовой бюджетной отчетности ГАБС. Замечаний нет.

**3.7.** Проверка годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС) показала следующее.

**3.7.1.** Показатели бюджетной росписи ГРБС по состоянию на 31.12.2024 г. соответствуют показателям сводной бюджетной росписи муниципального района на 2024 год. Изменения в бюджетную роспись ГРБС вносились в соответствии с требованиями приказа комитета по финансам администрации муниципального района от 15 марта 2021 № 8 «Об утверждении Порядка и Указаний по составлению и ведению сводной бюджетной росписи бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края», на основании справок Комитета по финансам об изменении сводной бюджетной росписи бюджета субъекта и лимитов бюджетных обязательств на 2024 финансовый год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Годовые отчеты главных администраторов бюджетных средств отражают фактические операции с бюджетными средствами и результаты их финансовой деятельности за 2024 год. Данные, представленные в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

**Замечание.**

*В нарушение ст. 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации Комитетом молодежной политики, культуры и спорта в отчетном периоде бюджетная смета казенного учреждения не составлялась, не утверждалась и не велась.*

***Данное нарушение содержит признаки административного правонарушения и попадает под действие ч. 2 ст. 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.***

**3.7.2.** В рамках проверки годовой бюджетной отчетности ГАБС проведен анализ фонда оплаты труда в органах местного самоуправления муниципального района, который показал следующее.

Формирование фонда оплаты труда в органах местного самоуправления муниципального района в отчетном периоде регулируется:

- Положением о денежном вознаграждении лиц, замещающих муниципальные должности в органах местного самоуправления муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края, утвержденным решением Совета муниципального района от 25.05.2022 № 30,

- Положением о размерах и условиях оплаты труда в органах местного самоуправления муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края, утвержденным решением Совета муниципального района от 25.05.2022 № 31 (с учетом изменений),

- решением Совета Краснокаменского муниципального округа от 28 ноября 2024 года № 71 «Об установлении должностных окладов в органах местного самоуправления Краснокаменского муниципального округа Забайкальского края».

Превышения предельного фонда оплаты труда работников органов местного самоуправления в результате внешних проверок ГАБС не выявлено. По всем главным администраторам бюджетных средств отмечена экономия фонда оплаты труда, что обусловлено наличием вакансий муниципальных служащих, работников, замещающих должности, не являющиеся должностями муниципальной службы в органах местного самоуправления муниципального района, а также выплатой ФСС пособий по временной нетрудоспособности.

**3.7.3.** Проверкой использования бюджетных средств на цели, связанные с осуществлением возложенных на ГРБС задач и функций нарушений действующего законодательства и иных нормативных актов не выявлено.

**3.7.4.** Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на конец отчетного периода по ГРБС нет.

**4. Годовая отчетность муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район»**

**4.1.** Годовая отчетность муниципального района за 2024 год представлена в составе:

- годовой консолидированной бюджетной отчетности по муниципальному району (далее – бюджетная отчетность муниципального района);

- годовой консолидированной бухгалтерской отчетности автономных учреждений муниципального района (далее – бухгалтерская отчетность автономных учреждений);

- годовой консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений муниципального района (далее – бухгалтерская отчетность бюджетных учреждений).

Бюджетная отчетность муниципального района представлена комитетом по финансам администрации муниципального района в объеме форм, установленных пунктом 11.3 Инструкции № 191н для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации.

Отчет об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год составлен комитетом по финансам администрации муниципального района на основании годовой отчетности ГАБС.

**4.2.** Представленные к проверке формы бюджетной отчетности за 2024 год заполнены в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, соответствуют данным взаимоувязанных форм отчетности.

Анализ показателей форм бюджетной отчетности муниципального района показал следующее.

***4.2.1.*** Балансовая стоимость основных средств казенных учреждений муниципального района за отчетный период уменьшилась на 26 259,6 тыс. рублей, на 14,2%, и на 01.01.2025 составила 158 296,6 тыс. рублей. Износ основных средств на конец отчетного периода составляет 73,5%, остаточная стоимость основных средств – 41 898,9 тыс. рублей.

Кадастровая стоимость непроизведенных активов уменьшилась на 19 409,1 тыс. рублей, на 1,2% и на 01.01.2025 составила 1 576 148,2 тыс. рублей.

Остаточная стоимость материальных запасов на конец отчетного периода составила 6 642,3 тыс. рублей и по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 470,5 тыс. рублей или на 7,6%.

Остаточная стоимость нефинансовых активов имущества казны увеличилась на 131 498,2 тыс. рублей и на 01.01.2025 составила 230 580,9 тыс. рублей. В отчетном периоде поступило имущество в муниципальную казну: неразграниченные земельные участки на сумму 163 911,8 тыс. рублей, из них земельные участки с. Маргуцек, принятые на учет по решению суда на сумму 163 796 ,7 тыс. рублей; от Департамента государственного имущества Забайкальского края – на сумму 26 120,4 тыс. рублей (учебные принадлежности, учебники, два автобуса), от УМП «Центр» - автобус по остаточной стоимости 7 144,3 тыс. рублей, и др.

Выбыло недвижимого имущества общей балансовой стоимостью 86 284,3 тыс. рублей, из них продано арендаторам в рассрочку по преимущественному праву 4 единицы недвижимого имущества казны на сумму 84 828,3 тыс. рублей, передано безвозмездно на сумму 1 455,9 тыс. рублей (квартира городскому поселению, по факту приватизации квартиры).

***4.2.2.*** В отчетном периоде в казну муниципального района поступили акции АО «Центр» на сумму 105 834,0 тыс. рублей, владельцем которых от имени муниципального района является КУМИ (в 2024 году по Постановлению администрации муниципального района от 03.04.2024 № 41 УМП «Центр» преобразовано в АО «Центр»). На 01.01.2025 года в казне муниципального района числится акций на общую сумму 127 669,3 тыс. рублей.

***4.2.3.*** В 2024 году фактически начислено доходов на сумму 2 608 576,5 тыс. рублей, расходов – на сумму 2 758 989,6 тыс. рублей (ф.0503321).

***4.2.4.*** Согласно данным Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) на 2024 год утверждено бюджетных обязательств на сумму 2 792 721,9 тыс. рублей, доведено лимитов бюджетных обязательств на сумму 2 760 007,3 тыс. рублей, принято бюджетных обязательств на сумму 2 702 703,8 тыс. рублей, в том числе денежных – 2 675 624,9 тыс. рублей.

Отклонение принятых бюджетных обязательств от утвержденных ассигнований составило 90 018,1 тыс. рублей, принятых денежных обязательств – 117 097,0 тыс. рублей.

Обязательства, с применением конкурентных способов, в отчетном периоде приняты на сумму 10 184,9 тыс. рублей, экономия в результате применения конкурентных способов составила 70,9 тыс. рублей.

Исполнено денежных обязательств на сумму 2 674 821,1 тыс. рублей.

Не исполнено принятых обязательств 2024 года на сумму 27 882,7 тыс. рублей, денежных обязательств на сумму 803,8 тыс. рублей.

Обязательства по выплатам источников финансирования бюджета исполнены в сумме 41 311,1 тыс. рублей.

Обязательства финансовых годов, следующих за отчетным финансовым годом приняты на сумму 56 100,5 тыс. рублей, из них денежные обязательства – 415,2 тыс. рублей, по отложенным обязательствам – 54 789,4 тыс. рублей.

***4.2.5.*** Денежные обязательства по судебным решениям судов судебной системы Российской Федерации в отчетном периоде приняты и исполнены на сумму 91,0 тыс. рублей, из них по исполнительным листам по выплате компенсации морального вреда – 90,0 тыс. рублей (Администрация), по исполнительному листу за неисполнение обязательств по оплате за услуги связи – 1,0 тыс. рублей (Комитет молодежной политики, культуры и спорта).

***4.2.6.*** Согласно данным Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) по муниципальному району, дебиторская задолженность на конец отчетного периода в общей сумме составляет 261 894,4 тыс. рублей, из них задолженность по доходам – 237 513,1 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 74 713,0 тыс. рублей, по расходам – 24 381,3 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода дебиторская задолженность уменьшилась на сумму 3 161 336,7 тыс. рублей, из них по доходам - на 3 185 443,1 тыс. рублей, по расходам – увеличилась на 24 106,4 тыс. рублей.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составляет 1 262,7 тыс. рублей, из них задолженность по доходам – 0,7 тыс. рублей, задолженность по расходам – 1 262,0 тыс. рублей.

По сравнению с началом отчетного периода кредиторская задолженность уменьшилась на сумму 2 268,6 тыс. рублей, из них по доходам - на 280,3 тыс. рублей, по расходам – на 1 988,3 тыс. рублей.

Просроченной дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2024 года по муниципальному району нет.

Задолженность по доходам будущих периодов к признанию в очередные годы *(счет 140149000)* на конец отчетного периода составила 229 527,1 тыс. рублей и по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 3 106 408,4 тыс. рублей. Задолженность по отложенным обязательствам *(счет 140160000)* составляет 54 374,2 рублей и по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 21 878,4 тыс. рублей.

***4.2.6.*** Остатки средств на едином счете бюджета муниципального района на 01.01.2025 составили 107 660,8 тыс. рублей (средства местного бюджета), из них средства муниципального дорожного фонда 25 111,6 тыс. рублей.

**4.3.** Анализ соответствия данных об исполнении бюджета муниципального района в представленных формах бюджетной отчётности данным решения Совета о бюджете муниципального района, сводной бюджетной росписи, УФК по Забайкальскому краю показал следующее.

Решением Совета муниципального района от 27.12.2023 № 92 «О бюджете муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в редакции решения Совета Краснокаменского муниципального округа от 25.12.2024 № 102 (далее – решение Совета о бюджете муниципального района на 2024 год) назначения по доходам утверждены в общей сумме 2 581 349,0 тыс. рублей, по расходам – 2 662 800,4 тыс. рублей, бюджет утвержден с дефицитом в сумме 81 451,4 тыс. рублей.

Уточненные сводной бюджетной росписью назначения по состоянию на 31.12.2024 год и по доходам, и по расходам бюджета увеличены на сумму 129 921,6 тыс. рублей, и на 31.12.2024 года составили по доходам – 2 711 270,7 тыс. рублей, по расходам – 2 792 721,9 тыс. рублей. Дефицит бюджета (81 451,4 тыс. рублей) не изменился.

Изменения в утвержденные назначения были внесены в соответствие с требованиями ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, руководствуясь Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, в связи с изменением в конце декабря 2024 года объема дотаций, субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, поступающих в бюджет муниципального района из других бюджетов бюджетной системы РФ, на основании справок-уведомлений об изменении сводной бюджетной росписи Министерств Забайкальского края. Расхождения показателей утвержденного бюджета муниципального района с показателями сводной бюджетной росписи представлены **в приложениях № 1 и № 2** к настоящему Заключению.

Данные в представленных формах бюджетной отчетности муниципального района в части утвержденных бюджетных назначений по доходам (2 711 270 696,91 рублей), по расходам (2 792 721 948,12 рублей) и дефицит бюджета (81 451 251,21 рублей) соответствуют данным сводной бюджетной росписи муниципального района на 31.12.2024 года.

Данные Отчета (ф.0503117) в части исполнения бюджетных назначений по доходам (2 700 988 771,31 рублей), по расходам (2 674 821 145,88 рублей), профицит бюджета (26 167 625,43 рублей) соответствуют данным Отчета по поступлениям и выбытиям на 01 января 2023 года (ф.0503151), данным УФК по Забайкальскому краю (Сводные ведомости по кассовым поступлениям № 1581296 и по кассовым выплатам из бюджета № 3253578 на 01 января 2025 года (ф.0531817)).

Проведенный анализ бюджетной отчетности позволяет сделать вывод о достоверности и полноте представленной бюджетной отчетности муниципального района.

**4.4.** Представленные к проверке сводные формы бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2024 год заполнены в соответствии с требованиями Инструкции № 33н, соответствуют данным взаимоувязанных форм отчетности.

Анализ годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципального района показал следующее.

***4.4.1.*** Учредителем бюджетных и автономных учреждений муниципального района (далее – Учреждения) является муниципальное образование – муниципальный район «Город Краснокаменск и Краснокаменский район». Функции и полномочия Учредителя осуществляют отраслевые функциональные органы администрации муниципального района - комитет по управлению образованием и комитет молодежной политики, культуры и спорта.

Функции и полномочия собственника имущества Учреждений от имени муниципального района осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом. Учреждения являются юридическими лицами, имеют закрепленное на праве оперативного управления имущество, самостоятельный баланс, печать со своим наименованием и штамп.

На начало отчетного периода в муниципальном районе числилось 48 учреждений, в том числе:

- 18 бюджетных учреждений, из них: детских дошкольных учреждений – 7, средних общеобразовательных школ – 9, учреждений по дополнительному образованию – 1 и библиотек – 1;

- 30 автономное учреждение, в том числе 15 детских дошкольных учреждений, 10 средних общеобразовательных школ, 4 учреждения по дополнительному образованию и один Дом культуры.

На конец отчетного периода изменений по составу бюджетных и автономных учреждений (далее – Учреждений) не произошло.

***4.4.2.*** За отчетный период балансовая стоимость основных средств Учреждений в целом увеличилась на 45 673,5 тыс. рублей или на 2,2% и на 01.01.2025 составила 2 139 587,4 тыс. рублей, амортизация начислена в общей сумме 1 032 193,8 тыс. рублей, остаточная стоимость ОС на 01.01.2025 составила 1 107 393,7 тыс. рублей и по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась на 26 224,3 тыс. рублей. Износ основных средств Учреждений составляет 48,2%.

Увеличение балансовой стоимости произошло за счет передачи имущества от комитета по управлению муниципальным имуществом, приобретения основных средств за счет целевых субсидий.

Стоимость непроизведенных активов (180 107,1 тыс. рублей) за отчетный период уменьшилась на 332 136,3 тыс. рублей или на 64,8% (в основном за счет изменения кадастровой стоимости земельных участков).

Стоимость материальных запасов на 01.01.2025 года составила 48 918,4 тыс. рублей и по сравнению с началом отчетного периода увеличилась на 5 498,5 тыс. рублей или на 12,7%.

На конец отчетного периода остатка по вложениям в нефинансовые активы по Учреждениям нет.

Расчеты с учредителем за отчетный период уменьшились на 316 639,6 тыс. рублей и на конец отчетного периода составили 2 000 685,9 тыс. рублей.

Остатки валюты баланса на начало отчетного периода не менялись.

Финансовый результат деятельности за 2024 год составил:

- по автономным учреждениям, всего (-)692 913,2 тыс. рублей, в том числе по субсидиям на выполнение муниципального задания - (-)730 684,3 тыс. рублей, по целевым субсидиям – 6 619,9 тыс. рублей, по собственным доходам учреждений – 31 151,2 тыс. рублей;

- по бюджетным учреждениям, всего (-)105 834,3 тыс. рублей, в том числе по субсидиям на выполнение муниципального задания - (-)112 106,5 тыс. рублей, по целевым субсидиям – 6 251,9 тыс. рублей, по собственным доходам учреждений – 20,3 тыс. рублей.

***4.4.3.*** Остатки денежных средств Учреждений на счетах составили:

на начало отчетного периода - всего 121 807,9 тыс. рублей, в том числе средства субсидий на выполнение муниципального задания – 25 816,6 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 86 934,7 тыс. рублей; собственные средства – 9 056,6 тыс. рублей;

- на конец отчетного периода - всего 157 339,8 тыс. рублей, в том числе средства субсидий на выполнение муниципального задания – 118 742,9 тыс. рублей; субсидии на иные цели – 26 530,6 тыс. рублей; собственные средства – 12 066,3 тыс. рублей.

***4.4.4.*** В отчетном периоде на счета Учреждений поступило бюджетных средств всего 1 979 238,2 тыс. рублей или на 98,9% плановых назначений, в том числе субсидии на выполнение муниципального задания – 1 813 037,0 тыс. рублей или 98,8% плановых назначений (1 834 752,7 тыс. рублей); субсидии на иные цели – 166 201,2 тыс. рублей или 99,7% плановых назначений (166 691,8 тыс. рублей).

По сравнению с 2023 годом объем бюджетных средств увеличился на 21,5% или на 346 884,3 тыс. рублей. Увеличение объемов доходов произошло за счет увеличения объема субсидии на выполнение муниципального задания - на 402 223,3 тыс. рублей или на 28,5%. Наряду с этим, отмечено снижение объемов поступления субсидий на иные цели - на 55 339,1 тыс. рублей или на 25,0%.

Собственные доходы Учреждений поступили в общей сумме 96 345,3 тыс. рублей или 90,9% плановых назначений (105 982,5 тыс. рублей).

***4.4.5.*** В 2024 году Учреждениями принято обязательств в общей сумме 2 149 748,7 тыс. рублей, из них за счет собственных доходов – на сумму 94 262,2 тыс. рублей, за счет субсидий на выполнение муниципального задания - на сумму 1 843 706,1 тыс. рублей, за счет субсидий на иные цели – на сумму 211 780,4 тыс. рублей. Обязательства, с применением конкурентных способов приняты на сумму 128 234,5 тыс. рублей. При принятии обязательств, с применением конкурентных способов, экономии нет.

Денежные обязательства приняты всего на сумму 2 009 567,8 тыс. рублей, из них за счет собственных доходов 94 148,4 тыс. рублей, за счет субсидий на выполнение муниципального задания – 1 722 276,4 тыс. рублей, за счет субсидий на иные цели – 193 143,0 рублей.

Не исполнено принятых денежных обязательств всего на сумму 2 006 570,2 тыс. рублей, из них за счет собственных доходов на сумму 93 316,5 тыс. рублей, за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 1 720 110,7 тыс. рублей, за счет субсидий на иные цели – 193 143,0 тыс. рублей.

Не исполнено принятых обязательств всего на сумму 143 178,5 тыс. рублей, из них за счет собственных доходов на сумму 945,8 тыс. рублей, за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 123 595,4 тыс. рублей, за счет субсидий на иные цели – 18 637,3 тыс. рублей.

Не исполнено принятых денежных обязательств всего на сумму 2 997,7 тыс. рублей, из них за счет собственных доходов на сумму 831,9 тыс. рублей, за счет субсидий на выполнение муниципального задания на сумму 2 165,8 тыс. рублей.

Обязательства сверх плана в отчетном периоде не принимались.

Обязательства за счет плана 2025 года приняты на общую сумму 268 420,6 тыс. рублей – по отложенным обязательствам.

Обязательства на исполнение судебных актов в отчетном периоде не принимались.

***4.4.6.*** Плановые назначения ***по субсидии на выполнение муниципального задания*** исполнены на 98,2%, что в суммовом выражении составило 1 391 010,8 тыс. рублей, не исполнено 26 047,4 тыс. рублей.

***Расходы учреждения по средствам субсидий на выполнение муниципального задания по видам расходов за 2024 год***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование расходов | Вид расхо-дов | Плановые назначения | Исполнение 2024 год | % испол-нения | Не исполнено | Уд.вес, % |
| Расходы на выплаты персоналу учреждений, всего: | 110 | 1 648 030,2 | 1 526 595,8 | 92,6 | 121 434,4 | 88,8 |
| *в том числе:*  *- Фонд оплаты труда персоналу учреждений с начислениями на оплату труда* | *111, 119* | *1 647 936,2* | *1 526 501,8* | *92,6* | *121 343,4* | *88,8* |
| *- Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда* | *112* | *94,0* | *94,0* | *100,0* | *-* | *0,01* |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд, всего | 240 | 208 656,3 | 189 802,2 | 91,0 | 18 854,0 | 11,0 |
| *в том числе:*  *- Прочая закупка товаров, работ и услуг* | *244* | *48 892,6* | *47 655,3* | *97,5* | *1 237,3* | *2,8* |
| - *Закупка энергетических ресурсов* | *247* | *159 763,6* | *142 146,9* | *89,0* | *14 616,7* | *8,2* |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей, всего | 850 | 3 882,8 | 3 712,6 | 95,6 | 170,2 | 0,2 |
| *в том числе:*  *- Уплата налога на имущество организаций и земельного налога* | *851* | *3 472,8* | *3 302,6* | *95,1* | *170,2* | *0,2* |
| *- Уплата прочих налогов, сборов* | *852* | *3,8* | *3,8* | *100,0* | *-* | *-* |
| *- Уплата иных платежей* | *853* | *406,2* | *406,2* | *100,0* | *-* | *0,02* |
| **Всего** |  | **1 860 569,3** | **1 720 110,7** | **92,5** | **140 458,6** | **100** |

Основными расходами Учреждений по средствам субсидии на выполнение муниципального задания являются расходы на выплату персоналу (КВР 110) – 1 526 595,8 тыс. рублей или 88,8%, из них на оплату труда и начисления на оплату труда расходы составили 1 526 501,8 тыс. рублей, расходы на иные выплаты персоналу – 94,0 тыс. рублей.

Общий объем закупок товаров, работ, услуг составил 189 802,2 тыс. рублей, что в структуре расходов составляет 11,0%. Основными расходами по закупкам товаров, работ, услуг являются расходы на оплату коммунальных услуг (148 031,0 тыс. рублей) – 78,0% всех расходов на закупки, поступление нефинансовых активов (25 407,4 тыс. рублей) – 13,4%, прочие расходы, услуги (8 437,8 тыс. рублей) – 4,4%, расходы по содержанию имущества (6 155,6 тыс. рублей) - 3,2%.

По сравнению с 2023 годом расходы за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания в целом увеличились на 329 099,9 тыс. рублей или на 23,7%. Увеличение расходов произошло за счет увеличения расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда (КОСГУ 210) - на 333 758,6 тыс. рублей или на 28,0%.

По остальным видам расходов отмечено снижение, так:

- расходы на закупки товаров, работ, услуг в целом уменьшились на 3 538,2 тыс. рублей или на 1,8%, в том числе значительно уменьшились расходы на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) – на 11 644,3 тыс. рублей или на 7,3%, расходы на приобретение нефинансовых активов увеличились на 6 152,3 тыс. рублей или на 32,0%;

- расходы по уплате налогов, сборов и иных платежей – на 917,8 тыс. рублей или на 19,8%.

***4.3.7.*** Расходы ***по субсидиям на иные цели*** исполнены в сумме 193 143,0 тыс. рублей или 87,7% плановых назначений (220 164,2 тыс. рублей).

Объем закупок за счет средств субсидий на иные цели в 2024 году составил 188 247,0 тыс. рублей или 97,5% всех расходов иных субсидий, из них на оплату работ, услуг (КОСГУ 225, 226) – 155 895,7 тыс. рублей, поступление нефинансовых активов – 32 351,3 тыс. рублей. Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности в отчетном периоде составили 28 388,2 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы Учреждений за счет субсидий на иные цели увеличились на 58 537,5 тыс. рублей или на 43,5%, в том числе расходы на закупку товаров, работ, услуг (с учетом капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности) - на 57 889,6 тыс. рублей или на 44,4%.

***4.3.8.*** Расходы ***за счет собственных средств*** в отчетном периоде в целом по Учреждениям составили 93 316,5 тыс. рублей или 81,1% плановых показателей (115 020,0 тыс. рублей). Основными видами расходов являются расходы на закупку товаров, работ, услуг (88 982,0 тыс. рублей) – 95,4%, из них на оплату работ, услуг – 15 554,6 тыс. рублей, поступление нефинансовых активов – 73 595,1 тыс. рублей.

***4.3.9.*** Просроченной кредиторской задолженности на 01.01.2025 года по Учреждениям нет.

Замечаний по сводной бухгалтерской отчетности Учреждений нет.

**5. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального района**

**5.1.**  Бюджет муниципального района за 2024 год исполнен по доходам в сумме 2 700 988,9 тыс. рублей, по расходам в сумме 2 674 821,1 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами (профицитом) в сумме 26 167,6 тыс. рублей.

***Общие итоги исполнения бюджета***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | Утверждено по росписи на 31.12.2024 | Исполнено | | Не исполнено, рублей |
| сумма | % |
| Общий объем доходов, | 2 711 270 696,91 | 2 700 988 771,31 | 99,6 | 10 281 925,60 |
| Общий объем расходов | 2 792 721 948,12 | 2 674 821 145,88 | 95,8 | 117 900 802,24 |
| Дефицит «-»,  Профицит «+» | -81 451 251,21 | +26 167 625,43 | \* | \* |

**5.2. Исполнение доходной части бюджета**

Согласно представленному годовому отчету об исполнении бюджета доходы бюджета муниципального района за 2024 год исполнены в сумме 2 700 988,8 тыс. рублей или 99,6% к уточненным бюджетным назначениям.

***Анализ исполнения бюджета муниципального района по доходам***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненный план на 2024 год | Исполнено за 2024 г, | | Не исполнено | Структура доходов, % | Справочно:  исполнение за 2023 год |
| сумма | % |
| Налоговые и неналоговые доходы всего:  *в том числе:* | 512 985,8 | 539 391,5 | 105,2 | -26 405,7 | 20,0 | 484 468,3 |
| *-налоговые* | *453 812,8* | *452 586,5* | *99,7* | *1 226,3* | *16,8* | *406 278,2* |
| *-неналоговые* | *59 173,0* | *86 804,9* | *146,7* | *-27 632,0* | *3,2* | *78 190,1* |
| Безвозмездные поступления (с учетом возврата остатков) всего | 2 198 284,9 | 2 161 597,3 | 98,3 | 36 687,6 | 80,0 | 1 850 158,1 |
| Всего | 2 711 270,7 | 2 700 988,8 | 99,6 | 10 281,9 | 100,0 | 2 334 626,4 |

Исполнение плановых назначений по доходам бюджета муниципального района в 2024 году составило 99,6% (в 2023 – 101,6%). При этом, бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 105,2% (в 2023 г. – 108,7%). План по безвозмездным поступлениям исполнен на 98,3% (в 2023 г. – 99,9%).

Всего в 2024 году плановые назначения по доходам не исполнены на сумму 10 281,9 тыс. рублей, из них бюджетные назначения по безвозмездным поступлениям не исполнены на сумму 36 687,6 тыс. рублей. Наряду с этим, по налоговым и неналоговым доходам плановые назначения превышены на общую сумму 26 405,7 тыс. рублей.

По сравнению с доходами за 2023 год (2 334 626,4 тыс. рублей) объем доходов в 2024 году увеличился на 366 362,4 тыс. рублей или на 15,7%.

Увеличение объемов доходов местного бюджета произошло как за счет увеличения поступлений налоговых и неналоговых доходов (на 54 923,2 тыс. рублей или на 11,3%), так и за счет объема безвозмездных поступлений (на 311 439,2 тыс. рублей или на 16,8%).

В структуре доходов бюджета за 2024 год по сравнению с 2023 годом доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась с 20,8% до 20,0%, доля безвозмездных поступлений увеличилась с 79,2% до 80,0%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов налоговые доходы составляют 83,9%, неналоговые доходы – 16,1%. Основными видами налоговых и неналоговых доходов, как и прежде, являются: налог на доходы физических лиц – 54,0%, налог на добычу полезных ископаемых – 15,6%, налоги на совокупный доход – 9,3% и доходы от управления и распоряжения муниципальной собственностью – 14,5%.

***5.2.1. Налоговые доходы бюджета муниципального района***

Налоговые доходы бюджета муниципального района за 2024 год исполнены в сумме 452 586,5 тыс. рублей или 99,7% уточненных годовых бюджетных назначений.

***Анализ исполнения бюджета муниципального района***

***по налоговым доходам***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Налоговые доходы | Уточненный бюджет | Исполнено  за 2024 г | | Не  исполнено | Удельный вес, % | Исполнено за 2023 г | Динамика  2024 к 2023 | |
| сумма | % | тыс. руб. | % |
| ***Налог на доходы физических лиц*** | ***280 926,0*** | ***291 414,1*** | ***103,7*** | ***-10 488,1*** | ***64,4*** | ***237 794,6*** | ***+53 619,5*** | ***+22,5*** |
| ***Акцизы на нефтепродукты*** | ***7 333,2*** | ***7 306,6*** | ***99,6*** | ***26,6*** | ***1,6*** | ***7 027,8*** | ***+278,8*** | ***+4,0*** |
| ***Налоги на совокупный доход, всего***  *в том числе:* | ***52 192,9*** | ***50 415,1*** | ***96,6*** | ***1 777,8*** | ***11,1*** | ***30 727,5*** | ***+19 687,6*** | ***+64,1*** |
| *УСН* | *38 000,0* | *37 164,4* | *97,8* | *835,6* | *8,2* | *27 604,1* | *+9 560,2* | *+34,6* |
| *ЕНВД* | *218,9* | *231,8* | *105,9* | *-12,9* | *0,1* | *156,5* | *+75,3* | *+48,1* |
| *ЕСХН* | *174,0* | *173,9* | *99,9* | *0,1* | *0,0* | *126,9* | *+47,0* | *+37,0* |
| *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* | *13 800,0* | *12 845,1* | *93,1* | *954,9* | *2,8* | *2 840,0* | *+10 005,1* | *+352,3* |
| ***Налог на добычу полезных ископаемых, всего***  *в том числе:* | ***95 560,7*** | ***84 391,3*** | ***88,3*** | ***11 169,4*** | ***18,6*** | ***120 709,8*** | ***-36 318,5*** | ***-30,1*** |
| *налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых* | *0,0* | *2 876,9* | *\** | *-2 876,9* | *0,6* | *4 180,2* | *-1 303,3* | *-31,2* |
| *налог на добычу прочих полезных ископаемых* | *85 937,9* | *54 506,6* | *63,4* | *31 431,3* | *12,0* | *89 082,3* | *-34 575,7* | *-38,8* |
| *налог на добычу полезных ископаемых в виде угля* | *9 622,8* | *27 007,8* | *280,7* | *-17 385,0* | *6,0* | *27 447,3* | *-439,5* | *-1,6* |
| ***Государственная пошлина*** | ***17 800,0*** | ***19 067,8*** | ***107,1*** | ***-1 267,8*** | ***4,2*** | ***10 018,5*** | ***+9 049,3*** | ***+90,3*** |
| ***Задолженность и перера-счеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*** | ***0,0*** | ***-8,4*** | ***\**** | ***8,4*** | ***-*** | ***0,0*** | ***-8,4*** | ***\**** |
| **Всего** | **453 812,8** | **452 586,5** | **99,7** | **1 226,3** | **100,0** | **406 278,2** | **+46 308,3** | **+11,4** |

Плановые назначения по налоговым доходам не исполнены на общую сумму 1 226,3 тыс. рублей или на 0,3%. Исполнение налоговых доходов варьируется от 88,3 % (по налогу на добычу полезных ископаемых) до 107,1% (по государственной пошлине).

По сравнению с 2023 годом в отчетном периоде объем налоговых доходов увеличился на 46 308,3 тыс. рублей или на 11,4%. Значительное увеличение объемов поступлений отмечено по следующим видам групп налоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц (291 414,1 тыс. рублей) - на 53 619,5 тыс. рублей или на 22,5%;

- налоги на совокупный доход (50 415,1 тыс. рублей) – на 19 687,6 тыс. рублей или на 64,1%;

- государственная пошлина (19 067,8 тыс. рублей) – на 9 049,3 тыс. рублей или почти в 2 раза.

Наряду с этим, поступления налога на добычу полезных ископаемых (84 391,3 тыс. рублей) уменьшилось на 36 318,5 тыс. рублей или на 30,1%.

В пояснительной записке к представленному проекту решения основными причинами увеличения поступлений названы:

- по НДФЛ - увеличение налогооблагаемой базы в связи с увеличением МРОТ с 01.01.2024, повышения (индексации) окладов заработной платы работникам бюджетной сферы в течение отчетного периода, согласно Законов Забайкальского края № 2222-ЗЗК от 29.06.2023, № 2239-ЗЗК от 25.10.2023, № 2370-ЗЗК от 08.07.2024 и ряда нормативных правовых актов Министерства образования и науки Забайкальского края и Министерства культуры Забайкальского края;

- по налогам на совокупный доход – увеличение числа налогоплательщиков, работающих с применением режима УСН, изменение сроков уплаты налога налогоплательщиками, работающими с применением патентной системы налогообложения, в связи с изменениями налогового законодательства;

- по государственной пошлине – увеличение размера государственной пошлины с 9.09.2024 в связи с изменениями налогового законодательства, а также увеличение количества, рассматриваемых судами, дел.

Причиной снижения поступлений налога на добычу полезных ископаемых является возврат из бюджета муниципального района в феврале 2024 года основному налогоплательщику ПАО «ППГХО» переплаты, выявленной УФНС по Забайкальскому краю на основании представленной декларации по НДПИ за 2022 год, в сумме 60 479,6 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых доходов в 2024 году, как и прежде, составляют налог на доходы физических лиц – 64,4%, налоги на добычу полезных ископаемых – 18,6%, налоги на совокупный доход – 11,1%.

***5.2.2. Неналоговые доходы бюджета муниципального района***

Неналоговые доходы бюджета муниципального района за 2024 год исполнены в сумме 86 804,9 тыс. рублей или 146,7% уточненных годовых бюджетных назначений.

***Анализ исполнения бюджета муниципального района***

***по неналоговым доходам***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Неналоговые доходы | Уточненный бюджет | Исполнено за 2024 | | Не исполнено | Удель-ный вес, % | Исполнено за 2023 г. | Динамика  2024 к 2023 | |
| сумма | % | тыс. руб. | % |
| ***Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, всего***  в том числе: | ***35 130,7*** | ***37 579,7*** | ***107,0*** | ***-2 449,0*** | ***43,3*** | ***42 024,2*** | ***-4 444,5*** | ***-10,6*** |
| *Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товари-ществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципаль-ным районам* | *2 913,6* | *2 913,6* | *100,0* | *-* | *3,4* | *121,4* | *+2 792,2* | *\** |
| *Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в муниципальной собственности* | *32 217,1* | *34 666,1* | *107,6* | *-2 4489,0* | *39,9* | *41 425,2* | *-6 759,1* | *-16,3* |
| *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей МУП* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *478,9* | *-478,9* | *-100,0* |
| *Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-1,3* | *+1,3* | *-100,0* |
| ***Плата за негативное воздействие на окружающую среду*** | ***4 400,0*** | ***4 580,6*** | ***104,1*** | ***-180,6*** | ***5,3*** | ***22 096,7*** | ***-7 516,1*** | ***-79,3*** |
| ***Доходы от компенсации затрат бюджета муниципального района и оказания платных услуг*** | ***2 893,3*** | ***2 942,2*** | ***101,7*** | ***-48,9*** | ***3,4*** | ***2 794,7*** | ***+147,5*** | ***+5,3*** |
| ***Доходы от продажи материальных и нематериальных активов*** | ***15 049,0*** | ***40 212,5*** | ***267,2*** | ***-25 163,5*** | ***46,3*** | ***8 793,3*** | ***+31 419,3*** | ***+357,3*** |
| ***Штрафы, санкции, возмещение ущерба*** | ***1 700,0*** | ***1 761,7*** | ***103,6*** | ***-61,7*** | ***2,0*** | ***2 190,2*** | ***-428,4*** | ***-19,6*** |
| ***Прочие неналоговые доходы*** | ***-*** | ***-271,9*** | ***\**** | ***271,9*** | ***-0,3*** | ***291,0*** | ***-562,9*** | ***-193,4*** |
| **Всего** | **59 173,0** | **83 804,9** | **146,7** | **-27 632,0** | **100,0** | **78 190,1** | **+8 614,9** | **+11,0** |

Фактическое поступление неналоговых доходов превысило плановые назначения на общую сумму 27 632,0 тыс. рублей. Исполнение неналоговых доходов варьируется от 101,7% (доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат бюджета муниципального района) до 267,2% (по поступлениям доходов от продажи материальных активов).

По данным отчета КУМИ о выполнении прогнозного плана приватизации муниципального имущества в муниципальном районе за 2024 год, в отчетном периоде проведено 3 сделки на общую сумму 74 412,9 тыс. рублей.

Превышение плановых показателей на общую сумму 25 163,5 тыс. рублей, обусловлено в том числе поступлением средств от покупателя по договору купли-продажи, заключенному 04.12.204 года на сумму 23 457,4 тыс. рублей. Оплата по договору поступила в полном объеме в отчетном периоде.

В целом, по сравнению с 2023 годом в отчетном периоде объем неналоговых доходов увеличился на 8 614,9 тыс. рублей или на 11,0%. Значительное увеличение объема поступлений отмечено по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов (40 212,6 тыс. рублей) – на 31 419,3 тыс. рублей или более чем в 3,5 раза.

Наряду с этим, значительное снижение поступлений, относительно 2023 года, отмечено по следующим видам неналоговых доходов:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности (37 579,7 тыс. рублей) – на 4 444,5 тыс. рублей или на 10,6%;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду (4 580,6 тыс. рублей) – на 17 516,1 тыс. рублей или почтив 5 раз.

Согласно Пояснительной записке к представленному проекту решения, снижение поступлений по неналоговым дохода обусловлено следующими факторами:

- по доходам от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности: приватизацией 3 объектов недвижимого имущества в 2024 году арендаторами в собственность; прекращением договоров аренды в сельских поселениях; снижением кадастровой стоимости земельных участков; передачей земельных участков в собственность собственникам, расположенных на них объектах недвижимости; непоступлением доходов от унитарных муниципальных предприятий, в связи с убыточностью их деятельности в 2023 году ( отчетном периоде на основании постановлений администрации муниципального района проведена реорганизация 2 муниципальных унитарных предприятий, в результате чего УМП «Центр» преобразовано в АО «Центр», УМП «Юнрос» преобразовано в ООО «Юнрос». На конец отчетного периода в муниципальном округе осталось одно муниципальное унитарное предприятие - МУП «Медиа-Центр «Слава труду»);

- по плате за негативное воздействие на окружающую среду: в 2023 году в бюджет муниципального района поступил платеж от основного плательщика ПАО «ППГХО» в сумме 20 692,5 тыс. рублей за сверхнормативное в 2022 году размещение отходов производства и потребления (выбросы в атмосферный воздух, в водные объекты), в отчетном периоде аналогичных поступлений не было.

Наибольший удельный вес в структуре неналоговых доходов в 2024 году, как и прежде, составляют доходы от управления и распоряжения муниципальным имуществом – 89,6%, из них доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности – 43,3%, доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 46,3%.

По сравнению с 2023 годом, доля данных поступлений в неналоговых доходах бюджета муниципального района в отчетном периоде увеличилась на 24,7 процентных пункта (с 64,9% до 89,6%).

***5.2.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов***

В 2024 году безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 161 597,3 тыс. рублей или 98,3% уточненных бюджетных назначений.

Без учета возврата остатков прошлых лет в отчетном периоде безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации поступили в сумме 2 129 632,9 тыс. рублей или 98,3% бюджетных назначений (2 166 320,5 тыс. рублей).

***Анализ исполнения безвозмездных поступлений***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Утвержденные назначения | Исполнено | Не исполнено | Испол-нение,, % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ, всего** | **2 166 320,5** | **2 129 632,9** | **36 687,4** | **98,3** |
| в т.ч.  Дотации бюджетам муниципальных районов, всего | 427 314,2 | 427 314,2 | - | 100,0 |
| в т.ч.  - на выравнивание бюджетной обеспеченности | 155 119,0 | 155 119,0 | - | 100,0 |
| - на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов | 36 810,2 | 36 810,2 | - | 100,0 |
| - за достижение показателей деятельности ОМСУ | 5 029,3 | 5 029,3 | - | 100,0 |
| - прочие дотации | 230 355,7 | 230 355,7 | - | 100,0 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов, всего | 290 205,5 | 268 835,8 | 21 369,7 | 92,6 |
| в т.ч.  - на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях | 2 678,9 | 2 678,9 | - | 100,0 |
| - на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности | 20 000,0 | - | 20 000,0 | - |
| - на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях | 54 837,4 | 54 837,4 | - | 100,0 |
| - на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек | 930,7 | 930,7 | - | 100,0 |
| - на создание модельных муниципальных библиотек | 8 000,0 | 8 000,0 | - | 100,0 |
| - на поддержку отрасли культуры | 58,1 | 58,1 | - | 100,0 |
| - на реализацию мероприятий планов социального развития центров экономического роста субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа | 72 939,2 | 72 939,2 | - | 100,0 |
| - на реализацию программ формирования современной городской среды | 22 317,6 | 22 317,6 | - | 100,0 |
| - прочие субсидии | 108 443,5 | 107 073,8 | 1 369,7 | 98,7 |
| Субвенции бюджетам муниципальных районов, всего | 1 314 771,8 | 1 305 400,0 | 9 371,8 | 99,3 |
| в т.ч.  - на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации | 1 265 206,5 | 1 255 959,4 | 9 247,1 | 99,3 |
| - на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье, а также вознаграждение, причитающееся приемному родителю | 49 537,6 | 49 440,7 | 96,9 | 99,8 |
| - на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 27,7 | - | 27,7 | - |
| Иные межбюджетные трансферты, всего | 134 029,0 | 128 082,9 | 5 946,1 | 95,6 |
| в т.ч.  - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями | 12 747,7 | 12 464,9 | 10,8 | 99,9 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на ежемесячное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций | 71 228,7 | 71 228,7 | - | 100,0 |
| - межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов на обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций | 312,5 | 312,5 | - | 100,0 |
| - прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных районов | 50 012,1 | 44 076,8 | 5 935,3 | 88,1 |
| **Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов поселений** | **16,7** | **16,7** | **-** | **100,0** |
| **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов** | **-1 582,6** | **-1 582,6** | **-** | **100,0** |
| **Всего** | **2 198 284,9** | **2 151 597,3** | **36 687,6** | **98,3** |

Доходы бюджета муниципального района по безвозмездным поступлениям в отчетном периоде не исполнены на сумму 36 687,6 тыс. рублей, из них:

- субсидии (268 835,8 тыс. рублей) – на сумму 21369,7 тыс. рублей (7,4%),

- субвенции (1 305 400,0 тыс. рублей) – на сумму 9 371,8 тыс. рублей (0,7%),

- иные межбюджетные трансферты (128 082,9 тыс. рублей) – на сумму 5 946,1 тыс. рублей (4,4%).

Согласно Пояснительной записке (ф.0503360) основными причинами неисполнения бюджетных назначений по межбюджетным трансфертам являются: перечисление межбюджетных трансфертов из краевого бюджета осуществляется в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств соответствующего бюджета, юридического лица (за исключением осуществляемой с применением казначейского обеспечения обязательств), на сумму произведенных расходов за выполненные работы, оказанные услуги.

***Поступления по основным группам межбюджетных трансфертов в сравнении с 2023 годом***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Исполнено | | Отклонение  2024 от 2023 | |
| 2023 год | 2024 год | тыс. руб. | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Безвозмездные поступления из других бюджетов бюджетной системы РФ, всего | 1 850 453,5 | 2 129 632,9 | +279 179,4 | +15,1 |
| в том числе:  Дотации бюджетам муниципальных районов, всего | 365 068,5 | 427 314,2 | +62 245,7 | +17,1 |
| Субсидии бюджетам муниципальных районов, всего | 87 238,1 | 268 835,8 | +181 597,7 | +208,2 |
| Субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ | 984 135,4 | 1 305 400,0 | +321 264,6 | +32,6 |
| Иные межбюджетные трансферты, всего | 414 011,5 | 128 082,9 | - 285 928,9 | -69,1 |
| Прочие безвозмездные поступления | 240,0 | 68,0 | -172,0 | -71,7 |
| Доходы бюджетов муниципальных районов от возврата субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, из бюджетов поселений | 450,8 | 33 479,0 | +33 028,2 | +7 326,6 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов | -986,2 | -1 582,6 | -596,4 | +60,5 |
| Всего | 1 850 158,1 | 2 161 597,3 | +311 439,2 | +16,8 |

В 2024 году по отношению к 2023 году в целом за счет безвозмездных поступлений объем доходов бюджета муниципального района увеличился на 311 439,2 тыс. рублей или на 16,8%.

По сравнению с 2023 годом, объем межбюджетных трансфертов увеличился на 279 179,4 тыс. рублей или на 15,1%, в том числе за счет увеличения объема:

- дотаций (427 314,2 тыс. рублей) - на общую сумму 62 245,7 тыс. рублей или на 17,1%, из них дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (155 119,0 тыс. рублей) - на 7 495,0 тыс. рублей или на 5,1%; прочие дотации (170 500,8 тыс. рублей) - на 63 888,2 тыс. рублей или 38,4%, наряду с этим, дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (36 810,2 тыс. рублей) уменьшилась на 10 133,5 тыс. рублей или на 21,6%;

- субсидий от других бюджетов бюджетной системы РФ (268 835,8 тыс. рублей) – на общую сумму 181 597,7 тыс. рублей или более чем в 3 раза;

- субвенций от других бюджетов бюджетной системы РФ (1 305 400,0 тыс. рублей) – на общую сумму 321 264,6 тыс. рублей или на 32,6%, из них на исполнение полномочий Забайкальского края (1 255 959,3 тыс. рублей) – на общую сумму 321 143,9 тыс. рублей или на 34,4%.

Наряду с этим, объем поступлений иных межбюджетных трансфертов (128 082,9 тыс. рублей) снизился на общую сумму 285 928,6 тыс. рублей или на 69,1%.

Кроме этого, в отчетном периоде в бюджет муниципального района поступили прочие безвозмездные поступления в сумме 68,0 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений составляют субвенции – 60,4%. Доля дотаций составляет 19,8%, субсидий – 12,4%, иных межбюджетных трансферов – 5,9%.

**5.3. Расходная часть бюджета муниципального района**

Расходы бюджета муниципального района в 2024 году исполнены в объеме 2 674 821,1 тыс. рублей или 95,8% утвержденных сводной бюджетной росписью ассигнований.

По сравнению с отчетом об исполнении бюджета муниципального района за 2023 год расходы бюджета в отчетном периоде увеличились на 378 232,3 тыс. рублей или на 16,5%.

***5.3.1. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального*** *района по функциональной классификации*

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела расходов | Раз-дел | Утверж-дено по росписи | Исполнено за 2024 год | | Не исполнено | Доля расхо-дов,% | Исполнено за 2023 год | Изменения  2024 к 2023 | |
| сумма | % | сумма | % |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Общегосударственные вопросы, всего  в том числе: | 0100 | 129 375,2 | 107 179,3 | 82,8 | 22 195,9 | 4,0 | 83 160,6 | +24 018,8 | +28,9 |
| *Функционирование высшего должностного лица местного самоуправления* | *0102* | *32,5* | *-* | *-* | *32,5* | *-* | *912,0* | *-912,0* | *-100,0* |
| *Функционирование представительных органов местного самоуправления* | *0103* | *2 718,3* | *2 716,6* | *99,9* | *1,7* | *0,1* | *2 247,1* | *+469,5* | *+20,9* |
| *Функционирование местных администраций* | *0104* | *30 154,1* | *29 780,5* | *98,8* | *373,6* | *1,1* | *21 750,9* | *+8 029,6* | *+36,9* |
| *Судебная система* | *0105* | *27,7* | *-* | *-* | *27,7* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Обеспечение деятельности финансовых, органов и органов финансового надзора* | *0106* | *21 416,2* | *21 210,3* | *99,0* | *205,9* | *0,8* | *17 021,5* | *+4 188,8* | *+24,6* |
| *Обеспечение проведения выборов и референдумов* | *0107* | *4 494,6* | *4 494,6* | *100,0* | *-* | *0,2* | *-* | *+4 494,6* | *\** |
| *Резервные фонды органов местного самоуправления* | *0111* | *50,0* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Другие общегосударственные вопросы* | *0113* | *70 481,8* | *48 977,4* | *69,5* | *21 504,5* | *1,8* | *41 229,1* | *+7 748,3* | *+18,8* |
| **Национальная оборона** | **0200** | **20955,0** | **-** | **-** | **2 955,0** | **-** | **377,5** | **-377,5** | **-100,0** |
| *Мобилизационная и войсковая подготовка* | *0203* | *2 955,0* | *-* | *-* | *2 955,0* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| *Другие вопросы в области национальной обороны* | *0209* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *377,5* | *-377,5* | *-100,0* |
| **Национальная безопасность, всего**  **в том числе:** | **0300** | **5 108,1** | **5 092,0** | **99,7** | **16,2** | **0,2** | **4 127,8** | **+964,2** | **+23,4** |
| *Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность* | *0310* | *5 108,1* | *5 092,0* | *99,7* | *16,2* | *0,2* | *4 127,8* | *+964,2* | *+23,4* |
| **Национальная экономика, всего**  **в том числе:** | **0400** | **169 427,5** | **118 559,0** | **70,0** | **50 568,4** | **4,4** | **6 418,2** | **+112 140,8** | **\*** |
| *Сельское хозяйство и рыболовство* | *0405* | *12 441,4* | *9 060,5* | *72,8* | *3 381,0* | *0,3* | *5 566,1* | *+3 494,3* | *+62,8* |
| *Дорожное хозяйство (дорожные фонды)* | *0409* | *156 610,0* | *109 122,5* | *69,7* | *47 487,5* | *4,1* | *840,1* | *+108 282,4* | *\** |
| *Другие вопросы в области национальной экономики* | *0412* | *376,1* | *376,1* | *100,0* | *-* | *-* | *12,0* | *+364,1* | *\** |
| **Жилищно-коммунальное хозяйство, всего**  **в том числе:** | **0500** | **75 494,0** | **65 908,4** | **87,3** | **9 585,6** | **2,5** | **154 451,9** | **-88 543,5** | **-57,3** |
| *Коммунальное хозяйство* | *0502* | *7 898,3* | *7 989,3* | *100,0* | *-* | *0,3* | *71 990,1* | *-64 000,8* | *-88,9* |
| *Благоустройство* | *0503* | *67 504,7* | *57 919,1* | *85,8* | *9 585,6* | *2,2* | *82 461,8* | *-24 542,7* | *-29,8* |
| **Охрана окружающей среды, всего**  **в том числе:** | **0600** | **2 400,0** | **-** | **-** | **2 400,0** | **-** | **-** | **-** | **-** |
| *Другие вопросы в области окружающей среды* | *0605* | *2 400,0* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* |
| **Образование, всего**  **в том числе:** | **0700** | **2 114 467,4** | **2 087 088,8** | **98,7** | **27 378,6** | **78,0** | **1 723 791,5** | **+363 297,3** | **+21,1** |
| *Дошкольное образование* | *0701* | *736 387,8* | *730 774,6* | *99,2* | *5 613,2* | *27,3* | *541 954,8* | *+188 819,8* | *+34,8* |
| *Общее образование* | *0702* | *1 071 903,7* | *1 060 193,8* | *98,9* | *11 709,9* | *39,6* | *937 075,1* | *+123 118,7* | *+13,1* |
| *Дополнительное образование* | *0703* | *196 969,7* | *187 132,5* | *95,0* | *9 837,2* | *7,0* | *158 041,7* | *+29 090,8* | *+18,4* |
| *Другие вопросы в области образования* | *0709* | *109 206,2* | *108 987,9* | *99,8* | *218,3* | *4,1* | *86 719,9* | *+22 268,0* | *+25,7* |
| **Культура, всего**  **в том числе:** | **0800** | **90 808,3** | **90 789,5** | **100,0** | **18,8** | **3,4** | **71 171,4** | **+19 618,1** | **+27,6** |
| *Культура* | *0801* | *74 461,4* | *74 461,4* | *100,0* | *-* | *2,8* | *47 056,3* | *+27 405,1* | *+58,2* |
| *Другие вопросы в области культуры* | *0804* | *16 346,9* | *16 328,1* | *99,9* | *18,8* | *0,6* | *24 115,1* | *-7 787,0* | *-32,3* |
| **Социальная политика, всего,**  **в том числе:** | **1000** | **80 195,1** | **78 081,5** | **97,4** | **2 113,6** | **2,9** | **78 496,7** | **-415,2** | **-0,5** |
| *Пенсионное обеспечение* | *1001* | *8 583,0* | *8 561,9* | *99,8* | *21,1* | *0,3* | *7 773,9* | *+788,0* | *+10,1* |
| *Социальное обеспечение населения* | *1003* | *18 660,1* | *17 151,0* | *91,9* | *1 509,1* | *0,6* | *18 121,3* | *-970,3* | *-5,4* |
| *Охрана семьи и детства* | *1004* | *52 952,0* | *52 368,6* | *98,9* | *583,4* | *2,0* | *52 601,5* | *-232,9* | *-0,4* |
| **Физическая культура и спорт, всего,**  **в том числе:** | **1100** | **-** | **-** | **-** | **-** | **-** | **58 531,1** | **-58 531,1** | **-100,0** |
| *Массовый спорт* | *1102* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *58 112,5* | *-58112,5* | *-100,0* |
| *Другие вопросы в области физической культуры и спорта* | *1105* | *-* | *-* | *-* | *-* | *-* | *418,6* | *-418,6* | *-100,0* |
| **Обслуживание муниципального долга** | **1300** | **17,2** | **17,2** | **100,0** | **-** | **-** | **3,9** | **+13,3** | **+341,0** |
| **Межбюджетные трансферты, всего,**  **в том числе:** | **1400** | **122 474,2** | **122 105,4** | **99,7** | **368,8** | **4,6** | **116 058,3** | **+6 047,1** | **+5,2** |
| *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных образований* | *1401* | *20 094,0* | *20 094,0* | *100,0* | *-* | *0,8* | *20 335,0* | *-241,0* | *-1,2* |
| *Прочие межбюджетные трансферты общего характера* | *1403* | *102 380,2* | *102 011,4* | *99,6* | *368,8* | *3,8* | *95 723,3* | *+6 288,1* | *+6,6* |
| **Всего расходов** |  | **2 792 722,0** | **2 674 821,1** | **95,8** | **117 900,8** | **100,0** | **2 296 588,9** | **+378 232,3** | **+16,5** |

Расходы, направленные на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг (т.е. социальную политику, образование, культуру, физическую культуру и спорт) в отчетном периоде составили 2 230 595,0 тыс. рублей и по сравнению с 2023 годом (1 919 041,0 тыс. рублей) увеличились на 311 544,0 тыс. рублей или на 16,2%. Доля расходов на социальную сферу в общих расходах бюджета муниципального района, по сравнению с 2023 годом увеличилась с 83,1% до 83,4%.

Расходы на содержание органов местного самоуправления в отчетном периоде, без учета расходов на содержание органов местного самоуправления, направленные на выполнение переданных полномочий, составили 70 245,3 тыс. рублей или 99,2% утвержденных ассигнований (70 807,1 тыс. рублей). В структуре расходов бюджета муниципального района данные расходы составляют 2,6%.

По сравнению с 2023 годом (55 763,5 тыс. рублей) расходы на содержание органов местного самоуправления муниципального района увеличились на 14 481,8 тыс. рублей или на 26,0%. Увеличение расходов обусловлено повышением должностных окладов работникам органов местного самоуправления, а также изменением условий оплаты труда в связи с преобразованием муниципального района в Краснокаменский муниципальный округ.

Наибольший удельный вес в структуре расходов бюджета муниципального района, как и прежде, занимают расходы по разделу 0700 «Образование» - 78,0%.

Исполнение расходной части бюджета муниципального района по разделам бюджетной классификации находится в диапазоне от 0,0% (раздел 0200 «Национальная оборона» и раздел 0600 «Охрана окружающей среды) до 100% (разделы 0800 «Культура, кинематография» и 1300 «Обслуживание муниципального долга»).

Анализ исполнения бюджета муниципального района по разделам, подразделам бюджетной классификации бюджета муниципального района за 2024 год показал следующее.

***По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы»*** расходы исполнены в сумме 107 179,3 тыс. рублей или 82,8% уточненных ассигнований.

Наиболее низкий процент исполнения (69,5%) отмечен по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», ассигнования исполнены в сумме 48 977,4 тыс. рублей, не исполнено – 21 504,5 тыс. рублей, в том числе резервные средства муниципального района – 20 124,1 тыс. рублей.

По подразделу 0105 «Судебная система» расходования средства субвенции за счет средств федерального бюджета на осуществление государственного полномочия по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации (27,7 тыс. рублей) в отчетном периоде не производилось.

По подразделу 0111 «Резервные фонды органов местного самоуправления» бюджетные ассигнования утверждены в сумме 50,0 тыс. рублей, в виду отсутствия потребности расходования данных средств в отчетном периоде не производилось.

Всего по данному разделу не исполнено бюджетных назначений на сумму 22 195,9 тыс. рублей, из них по средствам других бюджетов на сумму 102,0 тыс. рублей (средства израсходованы в объеме потребности), по средствам местного бюджета – 22 093,9 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом, в целом, объем расходов по данному разделу увеличился на 24 018,8 тыс. рублей или на 28,9%, доля расходов в общей структуре расходов бюджета увеличилась с 3,6% до 4,0%.

В структуре расходов раздела наиболее значимую долю составляют расходы по подразделу 0113 «Другие общегосударственные расходы» (48 977,4 тыс. рублей) – 45,7%, 0104 «Функционирование местных администраций» (29 780,5 тыс. рублей) – 27,8%, 0106 «Функционирование деятельности финансовых органов и органов финансового надзора» (21 210,3 тыс. рублей) – 24,6%.

***По разделу 0200 «Национальная оборона»*** расходов не производилось, не исполнены ассигнования в сумме 2 955,0 тыс. рублей по средствам,зарезервированным в бюджете за счет дотации на обеспечение расходных обязательств бюджетов муниципальных районов (муниципальных округов, городских округов) Забайкальского края на выплату вознаграждения за мобилизационную работу.

***По разделу 0300 «Национальная безопасность»*** расходы исполнены в сумме 5 092,0 тыс. рублей или 99,7% уточненных ассигнований, не исполнено 16,2 тыс. рублей (не востребованы средства местного бюджета).

Доля расходов данного раздела в структуре расходов бюджета муниципального района практически не изменилась и составляет 0,2%.

Расходы на содержание единой диспетчерской службы (3 729,2 тыс. рублей) в расходах раздела составляют 73,2%.

Расходы за счет средств, зарезервированных в бюджете на предупреждение и ликвидацию последствий ЧС, составили 19,6% расходов раздела и произведены в сумме 1 000,0 тыс. рублей (100,0% утвержденных ассигнований), в том числе на оказание финансовой поддержки поселениям в целях предупреждения и ликвидации последствий ЧС – 425,0 тыс. рублей.

Расходы на реализацию мероприятий по оснащению пунктов временного размещения составили 7,1% и исполнены объеме утвержденных ассигнований в сумме 362,8 тыс. рублей.

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 964,2 тыс. рублей или на 23,4%.

***По разделу 0400*** ***«Национальная экономика»*** расходы исполнены в сумме 118 559,0 тыс. рублей или 70,0% уточненных бюджетных ассигнований. Не исполнено 50 868,4 тыс. рублей, из них:

- по средствам из других бюджетов – на сумму 25 719,3 тыс. рублей, в том числе по субвенциям, переданным на исполнение полномочий Забайкальского края на организацию мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев – на сумму 3 370,0 тыс. рублей, по средствам субсидии за счет средств дорожного фонда Забайкальского края – на сумму 22 349,3 тыс. рублей (исполнитель - городское поселение);

- по средствам бюджета муниципального района – 25 149,1 тыс. рублей, в том числе средства муниципального дорожного фонда - 25 138,2 тыс. рублей (ассигнования перешли на 2025 год).

По сравнению с 2023 годом (6 418,2 тыс. рублей) расходы по данному разделу увеличились на 112 140,8 тыс. рублей, в основном за счет средств других бюджетов (дорожного фонда Забайкальского края – 109 019,4 тыс. рублей, субвенций, переданных на исполнение полномочий Забайкальского края на организацию мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев – на сумму 3 339,9 тыс. рублей).

Удельный вес расходов по разделу в структуре расходов бюджета муниципального района увеличился с 0,3% до 4,4%. Наибольшую долю в структуре раздела – 92,0%, в отчетном периоде составляют расходы по подразделу 0409 «Поддержка дорожного хозяйства» (109 122,5 тыс. рублей).

***По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство***» ассигнования исполнены в объеме 65 908,4 тыс. рублей или 87,3% утвержденных бюджетных ассигнований, не исполнено 9 585,6 тыс. рублей - резервные средства за счет дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджета муниципального района на реализацию функций, связанных с благоустройством.

По данному разделу все расходы произведены за счет средств безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы РФ (переданы бюджетам поселений).

В целом, расходы данного раздела по сравнению с 2023 годом сократились на 88 543,5 тыс. рублей или более чем в 2,3 раза. Снижение расходов обусловлено изменениями объемов ассигнований за счет средств других бюджетов.

В общей структуре бюджета расходы данного раздела уменьшились с 6,7% до 2,5%.

В структуре расходов раздела расходы по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» (7 989,3 тыс. рублей) составляют 12,1%, расходы по подразделу 0503 «Благоустройство» (57 919,1 тыс. рублей) – 87,9%.

***По разделу 0600 «Охрана окружающей среды»***в отчетном периоде расходы не производились. На 2024 годпо подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» на выполнение работ по ликвидации мест несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов были открыты ассигнования в сумме 2 400,0 тыс. рублей. Согласно Пояснительной записке, «для выполнения работ не найден подрядчик».

***По разделу 0700 «Образование»*** расходы составили 2 087 088,8 тыс. рублей или 98,7% уточненных ассигнований, не исполнено – 27 378,6 тыс. рублей, из них 8 960,1 тыс. рублей по средствам из бюджета края. Удельный вес расходов раздела в бюджете в 2024 году составил 78,0% (в 2023 году – 75,1%).

Основными расходами данного раздела являются расходы по подразделу 0701 «Дошкольное образование» (730 774,6 тыс. рублей) – 35,0%, 0702 «Общее образование» (1 060 1493,8 тыс. рублей) – 50,8%, 0703 «Дополнительное образование» (187 132,5 тыс. рублей) – 9,0%.

По сравнению с 2023 годом расходы раздела, в целом, увеличились на 363 297,3 тыс. рублей или на 21,1%.

***По разделу 0800 «Культура»*** расходы исполнены в сумме 90 789,5 тыс. рублей, практически в объеме уточненных бюджетных ассигнований, не исполнено 18,8 тыс. рублей (средства местного бюджета).

Удельный вес расходов раздела в структуре бюджета увеличился с 3,1% до 3,4%. Основную долю расходов раздела составляют расходы по подразделу 0801 «Культура» (74 461,4 тыс. рублей – 82,0% (на обеспечение деятельности учреждений культуры).

По сравнению с 2023 годом расходы по разделу увеличились на 19 618,1 тыс. рублей или на 27,6%.

***По разделу 1000 «Социальная политика»*** расходы исполнены в сумме 78 081,5 тыс. рублей или 97,4% уточненных бюджетных ассигнований, не исполнено 2 113,6 тыс. рублей, из них по субвенциям, переданным на исполнение государственных полномочий Забайкальского края – 1 906,2 тыс. рублей, по средствам местного бюджета – 207,4 тыс. рублей.

Расходы за счет средств других бюджетов (68 011,1 тыс. рублей) в структуре раздела составляют 87,1% расходов раздела, расходы за счет средств местного бюджета (10 070,4 тыс. рублей) – 12,9%.

По сравнению с 2023 годом общие расходы по разделу уменьшились на 415,2 тыс. рублей или на 0,5%. Доля расходов раздела в структуре бюджета муниципального района сократилась с 3,4% до 2,0%.

Наибольшую долю в структуре раздела составляют расходы по подразделу 1004 «Охрана семьи и детства» (52 368,6 тыс. рублей) - 67,1%.

***По разделу 1100 «Физическая культура и спорт»*** расходов в отчетном периоде не планировалось. В 2023 году расходы были исполнены в сумме 58 531,1 тыс. рублей, в том числе за счет иных межбюджетных трансфертов на реализацию плана социального развития центров экономического роста на общую сумму 57 982,6 тыс. рублей.

***По разделу 1300 «Обслуживание государственного (муниципального) долга»*** расходы исполнены в объеме утвержденных ассигнований – 17,2 тыс. рублей. Средства направлены на уплату процентных платежей по муниципальному долгу в полном объеме. В структуре расходов бюджета доля данных расходов ничтожна.

***По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации»*** исполнение составило в сумме 122 105,4 тыс. рублей или 99,7% утвержденных бюджетных назначений. По данному разделу отражены расходы по предоставлению:

- дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений - 20 094,0 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета муниципального района – 11 802,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета края – 8 292,0 тыс. рублей;

- иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых бюджетам сельских поселений 102 011,4 тыс. рублей, из них за счет средств бюджета муниципального района – 100 093,5 тыс. рублей, за счет средств бюджета края – 1 917,9 тыс. рублей.

Не исполнены бюджетные ассигнования в сумме 368,8 тыс. рублей по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» - резервные средства на обеспечение мер поддержки поселений (средства бюджета муниципального района).

По сравнению с 2023 годом расходы по данному разделу увеличились на 6 288,1 тыс. рублей или на 6,6% (за счет средств бюджета муниципального района).

Анализ исполнения бюджета муниципального района в 2024 году по расходам по функциональной классификации представлен в **приложении № 3** к настоящему Заключению.

***5.3.2. Исполнение бюджета муниципального района по ведомственной структуре расходов***

В соответствии с утвержденной ведомственной структурой в отчетном году исполнение бюджета муниципального района по расходам осуществляли 8 главных распорядителей бюджетных средств.

***Исполнение бюджета муниципального района за 2024 год***

***по ведомственной структуре расходов бюджета***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Утверждено назначений | Исполнено бюджетных назначений | | Не исполнено | Доля в расхо-дах % |
| сумма | % |
| Администрация | 68 007,4 | 66 124,5 | 97,2 | 1 882,9 | 2,5 |
| Комитет по финансам | 375 521,1 | 319 896,1 | 85,2 | 55 625,0 | 12,0 |
| Комитет молодежной политики, культуры и спорта | 149 708,6 | 149 635,2 | 100,0 | 73,4 | 5,6 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 7 751,5 | 7 742,0 | 99,9 | 9,5 | 0,3 |
| Комитет территориального развития | 76 544,2 | 44 164,3 | 57,7 | 32 379,9 | 1,7 |
| Комитет по управлению образованием | 2 109 511,9 | 2 081 597,0 | 98,7 | 27 914,9 | 77,8 |
| Контрольно-счетная палата | 2 959,1 | 2 945,5 | 99,5 | 13,6 | 0,1 |
| Совет муниципального района | 2 718,3 | 2 716,6 | 99,9 | 1,7 | 0,1 |
| **Всего** | **2 792 721,9** | **2 674 821,2** | **95,8** | **117 900,7** | **100,0** |

Наибольшую долю в структуре бюджета составляют расходы по комитету по управлению образованием – 77,8%, по комитету по финансам – 12,0% (за счет межбюджетных трансфертов).

По 4 ГРБС расходы осуществлялись, в основном, в рамках ведомственных муниципальных программ. Так,

Комитет по финансам (319 896,1 тыс. рублей) - расходы в рамках муниципальной программы «Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом» составили 317 957,3 тыс. рублей или 99,4% расходов комитета по финансам. По непрограммной деятельности расходы составили 1 938,8 тыс. рублей.

Комитет молодежной политики, культуры и спорта   
(149 635,2 тыс. рублей) расходы в рамках муниципальной программы «Сохранение и развитие культуры в муниципальном районе «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края» исполнены в сумме 147 609,8 тыс. рублей или 98,6% расходов Комитета. Расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 2 025,4 тыс. рублей.

Комитет по управлению муниципальным имуществом (7 742,0 тыс. рублей) – 100% в рамках муниципальной программы «Управление муниципальной собственностью муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края».

Комитет по управлению образованием (2 081 597,0 тыс. рублей) - расходы по муниципальной программе «Развитие образования муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края» составили 2 075 011,2 тыс. рублей или 99,7% расходов КУО; по целевой муниципальной программе «Профилактика деструктивного поведения, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2024 -2026 годы» - 585,8 тыс. рублей или 100% утвержденных ассигнований. Расходы по непрограммной деятельности исполнены в сумме 6 000,0 тыс. рублей.

По остальным 4 ГРБС (Администрация, Комитет территориального развития, Контрольно-счетная палата, Совет муниципального района) расходы бюджета производились в рамках непрограммной деятельности.

Всего ведомственные муниципальные программы исполнены в сумме 2 548 320,3 тыс. рублей, что составляет 95,2% всех расходов бюджета за 2024 год. Расходы в рамках непрограммной деятельности исполнены в общей сумме 125 915,1 тыс. рублей, что в общей структуре расходов составило 4,7%.

Доля расходов целевой муниципальной программы «Профилактика деструктивного поведения, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2024 - 2026 годы» (585,8 тыс. рублей) в бюджете муниципального района не значительна.

Исполнение бюджета муниципального района за 2024 год главными распорядителями бюджетных средств варьируется от 57,7% (Комитет территориального развития) до 100,0% (Комитет молодежной политики, культуры и спорта).

Низкий процент исполнения по КЭиТР обусловлен в основном неиспользованием средств муниципального дорожного фонда (не освоено – 25 138,2 тыс. рублей или 99,6%), ассигнований, выделенных на охрану окружающей среды – 2 400,0 тыс. рублей (отсутствие исполнителя работ); не исполнены ассигнования по субвенции, переданных на исполнение государственных полномочий субъекта РФ - по организации мероприятий по осуществлению деятельности по обращению с животными без владельцев на сумму 3 370,0 тыс. рублей ассигнования были открыты 28.11.2024 года, времени для размещения заявки на закупку и объявления торгов было недостаточно.

По Комитету по финансам в общей сумме неисполненных ассигнований (55 625,0 тыс. рублей) неиспользованные резервные средства составляют 33 265,0 тыс. рублей или 59,8% неисполненных ассигнований. Кроме этого, средства субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них, (на ремонт уличной дорожной сети г. Краснокаменска, исполнитель - городское поселение) – исполнены на сумму 109 019,4 тыс. рублей (83,0%), не исполнено 22 349,3 тыс. рублей.

По остальным ГРБС, причинами неисполнения в формах отчетности названы экономия по заработной плате (наличие вакансий, больничные листки), несвоевременность предоставления исполнителями работ (услуг) поставщиками (подрядчиками) документов для расчетов, а также отсутствие потребности в финансировании.

***Анализ расходов бюджета по ведомственной структуре расходов в сравнении с 2023 годом***

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| ГРБС | Исполнено | | Изменения 2024 к 2023 | |
| 2023 год | за 2024 год | сумма | % |
| Администрация | 52 119,7 | 64 124,5 | +14 004,8 | +26,9 |
| Комитет по финансам | 349 489,5 | 319 896,1 | -29 593,4 | -8,5 |
| Комитет молодежной политики, культуры и спорта | 107 622,7 | 149 635,2 | +42 012,5 | +39,0 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом | 6 130,6 | 7 742,0 | +1 611,4 | +26,3 |
| Комитет территориального развития | 37 988,9 | 44 164,3 | +6 175,4 | +16,3 |
| Комитет по управлению образованием | 1 737 994,7 | 2 081 597,0 | +343 602,3 | +19,8 |
| Контрольно-счетная палата | 2 995,7 | 2 945,5 | -50,2 | -1,7 |
| Совет муниципального района | 2 247,1 | 2 716,6 | +469,5 | +20,9 |
| **Всего** | **2 296 588,9** | **1 809 519,5** | **+487 069,4** | **+26,9** |

Увеличение расходов отмечено по всем ГРБС, за исключением Контрольно-счетной палаты (в отчетном периоде ставка главного инспектора была не замещена). Увеличение объема расходов произошло в основном за счет увеличения ассигнований по средствам других бюджетов, а также за счет увеличения МРОТ, индексации окладов работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления в отчетном периоде.

Анализ исполнения бюджета муниципального района в 2024 году по расходам по ведомственной структуре представлен в **приложении № 4** к настоящему Заключению, а также в Заключениях по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального района (прилагаются).

***5.3.3. Исполнение бюджета муниципального района по источникам финансирования***

В целом, при исполнении бюджета муниципального района за 2024 год расходы за счет средств местного бюджета исполнены в сумме 682 989,5 тыс. рублей или 90,7% утвержденных ассигнований (752 609,1 тыс. рублей), за счет средств других бюджетов – 1 991 831,7 тыс. рублей или 97,6% утвержденных ассигнований (2 040 112,8 тыс. рублей).

В структуре бюджета муниципального района за 2024 год расходы за счет средств местного бюджета составили 25,5%, средства других бюджетов – 74,5%.

*Справочно:* в 2023 году за счет средств местного бюджета расходы произведены в сумме 602 895,4 тыс. рублей (26,3%), за счет средств других бюджетов – 1 693 693,5 тыс. рублей (73,7%).

За отчетный период не исполнено расходов всего на сумму 117 900,8 тыс. рублей, из них:

- по средствам бюджета муниципального района – 69 619,7 тыс. рублей, в том числе резервные средства 20 174,1 тыс. рублей, средства муниципального дорожного фонда 25 138,2 тыс. рублей, средства иных межбюджетных трансфертов на обеспечение мер поддержки поселений 368,8 тыс. рублей;

- по средствам других бюджетов – 48 281,1 тыс. рублей, из них:

средства федерального бюджета – 27,7 тыс. рублей – средства субвенции на составление, изменение списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации;

средства бюджета края – 48 242,6 тыс. рублей, из них средства, зарезервированные в бюджете за счет дотаций – 12 540,6 тыс. рублей (на выплаты по мобилизационной работе - 2 955,0 тыс. рублей; на реализацию функций, связанных с благоустройством - 9 585,6 тыс. рублей), средства дотации по выплате заработной платы – 32,5 тыс. рублей; средства субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения и искусственных сооружений на них – 21 369,7 тыс. рублей; средства субвенций на исполнение переданных государственных полномочий края – 14 299,8 тыс. рублей;

средства бюджетов сельских поселений – 10,8 тыс. рублей – иные межбюджетные трансферты, переданные на исполнение полномочий по осуществлению контроля за исполнением бюджетов сельских поселений.

***5.3.4. Исполнение бюджета муниципального района по видам расходов***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | КВР | Утверждено бюджетной росписью | Исполнено | | Не исполнено | Уд.вес, % |
| сумма | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами, всего | 100 | 274 947,1 | 270 039,8 | 98,2 | 4 907,3 | 10,1 |
| *в том числе:*  *Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений* | *110* | *188 192,7* | *187 787,8* | *97,7* | *4 404,9* | *6,4* |
| *Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов* | *120* | *86 754,3* | *86 252,0* | *99,4* | *502,4* | *3,2* |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, всего | 240 | 70 591,6 | 37 642,3 | 53,3 | 32 949,3 | 1,4 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению, всего | 300 | 63 878,5 | 63 204,2 | 98,9 | 674,4 | 2,4 |
| *в том числе:*  *Публичные нормативные социальные выплаты гражданам* | *310* | *47 014,6* | *46 744,3* | *99,4* | *270,3* | *1,8* |
| *Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат* | *320* | *15 484,6* | *15 080,6* | *97,4* | *404,1* | *0,6* |
| *Премии и гранты* | *350* | *1 379,3* | *1 379,3* | *100,0* | *-* | *0,05* |
| Межбюджетные трансферты, всего | 500 | 324 332,1 | 301 614,1 | 93,0 | 22 718,0 | 11,3 |
| *в том числе:*  *Дотации* | *510* | *20 094,0* | *20 094,0* | *100,0* | *-* | *0,8* |
| *Субсидии* | *520* | *198 217,2* | *175 868,0* | *88,7* | *22 349,3* | *6,6* |
| *Субвенции* | *530* | *20,9* | *20,9* | *100,0* | *-* | *0,0* |
| *Иные межбюджетные трансферты* | *540* | *106 000,0* | *105 631,2* | *99,7* | *368,8* | *4,0* |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям, всего: | 600 | 2 001 683,7 | 1 979 238,2 | 98,9 | 22 445,5 | 74,0 |
| *в том числе:*  *Субсидии бюджетным учреждениям* | *610* | *358 299,6* | *354 133,3* | *98,8* | *4 166,3* | *13,2* |
| *Субсидии автономным учреждениям* | *620* | *1 643 379,0* | *1 625 104,9* | *98,9* | *18 274,1* | *60,8* |
| *Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению* | *630* | *5,1* | *-* | *-* | *5,1* | *-* |
| Обслуживание муниципального долга | 730 | 17,2 | 17,2 | 100,0 | - | - |
| Иные бюджетные ассигнования, всего | 800 | 57 271,7 | 23 065,4 | 40,3 | 34 206,3 | 0,9 |
| *в том числе:*  *Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг* | *810* | *18 565,2* | *17 120,9* | *92,2* | *1 444,3* | *0,6* |
| *Уплата налогов, сборов и иных платежей* | *850* | *1 406,2* | *1 358,9* | *96,6* | *47,3* | *0,05* |
| *Резервные средства* | *870* | *34 714,7* | *-* | *-* | *34 714,7* | *-* |
| *Специальные расходы* | *880* | *4 494,6* | *4 494,6* | *100,0* | *-* | *0,2* |
| Всего |  | 2 792 721,9 | 2 674 821,1 | 95,8 | 117 900,8 | 100 |

Наибольшую долю расходов (74,0%) в бюджете муниципального района за 2024 год, как и прежде, составляют расходы по КВР 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» - 1 979 238,2 тыс. рублей, из них расходы за счет субсидии бюджетным учреждениям (354 133,3 тыс. рублей) составляют 17,9%, за счет субсидии автономным учреждениям (1 625 104,9 тыс. рублей) – 82,1%.

По виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» расходы составили 301 614,1 тыс. рублей или 14,6% общих расходов бюджета. Наибольшую долю данного вида расходов – 58,3% составляют расходы по КВР 520 «Субсидии» (175 868,0 тыс. рублей). Расходы по КВР 540 «Иные межбюджетные трансферты» (105 631,2 тыс. рублей) в данном виде расходов составляют 35,0%, дотации (20 094,0 тыс. рублей) – 6,7%.

В структуре расходов бюджета муниципального района расходы по виду расходов 100 «Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами» составляют 10,1% и исполнены в сумме 270 039,8 тыс. рублей. В структуре данного вида расходов 68,1% составляют расходы по КВР 110 «Расходы на выплаты персоналу казенных учреждений» (183 787,8 тыс. рублей), расходы на выплаты персоналу органов местного самоуправления исполнены (86 252,0 тыс. рублей) - 31,9%.

По виду расходов 300 «Социальное обеспечение и иные выплаты населению» (63 204,2 тыс. рублей) расходы составили 2,4% всех расходов бюджета. Основную долю данного раздела – 74,0% составляют расходы по КВР 310 «Публичные нормативные социальные выплаты гражданам» (46 744,3 тыс. рублей).

По виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» расходы исполнены в сумме 37 642,3 тыс. рублей или 1,4% расходов бюджета.

Расходы по виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» (23 065,4 тыс. рублей) в общей структуре расходов бюджета составили 0,9%, из них 74,2% - расходы на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по льготным пассажирским перевозкам (17 120,9 тыс. рублей) и 19,5% - специальные расходы (4 494,6 тыс. рублей) - на подготовку и проведение выборов депутатов Совета Краснокаменского муниципального округа 1 созыва.

Кроме этого, по данному виду расходов расходы на исполнение судебных актов составили 91,0 тыс. рублей.

Наиболее низкое исполнение бюджета отмечено по виду расходов 240 «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» - 53,3%, не исполнено 32 949,3 тыс. рублей.

По виду расходов 500 «Межбюджетные трансферты» не исполнено всего 22 718,1 тыс. рублей, из них 22 349,3 тыс. рублей – по субсидиям.

По виду расходов 600 «Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям» не исполнено всего на сумму 22 445,5 тыс. рублей, из них по виду расходов 620 «Субсидии автономным учреждениям» - 18 274,1 тыс. рублей.

По виду расходов 800 «Иные бюджетные ассигнования» ассигнования исполнены на 40,3%, не исполнено – 34 206,3 тыс. рублей, из них резервные средства (КВР 870) – 32 714,7 тыс. рублей.

Для более объективной оценки расходов бюджета муниципального района за 2024 год проведен сравнительный анализ с расходами 2023 года.

***Анализ расходов бюджета за 2024 год в сравнении с расходами за 2023 год по видам расходов***

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида расходов | КВР | Исполнено, тыс. руб. | | Увеличение (+), снижение (-)  2024 к 2023 | |
| 2023 год | 2024 год | тыс. руб. | % |
| Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами | 100 | 214 240,1 | 270 039,8 | +55 799,7 | +26,1 |
| Закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд | 200 | 34 151,2 | 37 642,3 | +3 491,1 | +10,2 |
| Социальное обеспечение и иные выплаты населению | 300 | 60 988,2 | 63 204,2 | +2 216,0 | +3,6 |
| Межбюджетные трансферты | 500 | 335 459,8 | 301 614,1 | -33 845,7 | -10,1 |
| Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям | 600 | 1 632 353,9 | 1 979 238,2 | +346 884,3 | +21,3 |
| Обслуживание государственного (муниципального) долга | 700 | 3,9 | 17,2 | +13,2 | +336,2 |
| Иные бюджетные ассигнования | 800 | 19 391,8 | 23 065,4 | +3 676,6 | +18,9 |
| Всего |  | 2 296 588,9 | 2 674 821,1 | +378 232,2 | +16,5 |

Расходы бюджета муниципального района по сравнению с 2023 годом в целом увеличились на 378 232,2 тыс. рублей или на 16,5%.

Наиболее значительно увеличились расходы по следующим видам расходов:

- расходы на выплаты персоналу (270 039,8 тыс. рублей) - на 55 799,7 тыс. рублей или на 26,1%;

- расходы на предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям (1 979 238,2 тыс. рублей) – на 346 884,3 тыс. рублей или на 21,3%;

- иные бюджетные ассигнования (23 065,4 тыс. рублей) – на 3 676,6 тыс. рублей или на 18,9%.

Расходы на иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (37 642,3 тыс. рублей) увеличились на 3 491,1 тыс. рублей или на 10,2%; расходы на социальное обеспечение и иные выплаты населению (63 204,2 тыс. рублей) - на 2 216,0 тыс. рублей или на 3,6%.

Наряду с этим, значительно сократились расходы по межбюджетным трансфертам (335 459,8 тыс. рублей) - на 33 845,7 тыс. рублей или на 10,1%.

***Анализ расходов бюджета за 2024 год в сравнении с расходами за 2023 год по статьям расходов***

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Расходы | КОСГУ | Исполнено | | Отклонение | |
| 2024 год | 2023 год | сумма | % |
| Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, всего: | 210 | 213 849,8 | 269 651,3 | +55 801,5 | +26,1 |
| *в том числе:*  *- заработная плата* | *211* | *163 651,7* | *205 825,7* | *+42 174,0* | *+25,8* |
| *-прочие выплаты* | *212* | *490,2* | *291,7* | *-198,5* | *-40,5* |
| *- начисления на выплаты по оплате труда* | *213* | *49 707,8* | *63 533,8* | *+13 826,0* | *+27,8* |
| Оплата работ, услуг, всего | 220 | 39 898,3 | 44 823,4 | +4 925,1 | +12,3 |
| *в том числе:*  *- услуги связи* | *221* | *1 306,6* | *1 495,4* | *+188,9* | *+14,5* |
| *- коммунальные услуги* | *223* | *7 956,9* | *8 540,3* | *+583,4* | *+7,3* |
| *- работы, услуги по содержанию имущества* | *225* | *3 224,9* | *801,2* | *-2 423,7* | *-75,2* |
| *- прочие работы, услуги* | *226* | *27 165,3* | *33 876,7* | *+6 711,4* | *+24,7* |
| *- страхование* | *227* | *122,1* | *108,9* | *-12,2* | *-10,0* |
| *- услуги, работы для целей капитальных вложений* | *228* | *122,6* | *0,0* | *-12,6* | *-100* |
| Обслуживание муниципального долга | 230 | 3,9 | 17,2 | +13,2 | \* |
| Безвозмездные перечисления организациям, всего | 240 | 1 506 730,1 | 1 933 248,5 | +426 518,4 | +28,3 |
| *в том числе:*  *-безвозмездные перечисления государственным (муниципальным) бюджетным и автономным учреждениям* | *241* | *1 488 622,0* | *1 916 127,6* | *+427 505,6* | *+28,7* |
| *- безвозмездные перечисления иным нефинансовым организациям (за исключением нефинансовых организаций государственного сектора) на производство* | *245* | *18 108,1* | *17 120,9* | *-987,2* | *-5,5* |
| Безвозмездные перечисления другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации | 250 | 335 459,8 | 301 614,1 | -33 845,7 | -10,1 |
| *Перечисления текущего характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *251* | *272 353,7* | *301 259,1* | *+28 905,4* | *+10,6* |
| *Перечисления капитального характера другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | *254* | *63 106,1* | *355,0* | *-62 751,1* | *-99,4* |
| Социальное обеспечение, всего: | 260 | 47 923,8 | 48 396,5 | +472,7 | +1,0 |
| *в том числе:*  *- пособия по социальной помощи населению в денежной форме* | *262* | *39 920,2* | *39 681,1* | *-239,2* | *-0,6* |
| *- пенсии, пособий, выплачиваемых работодателями, нанимателями бывшим работникам* | *264* | *7 773,9* | *8 561,9* | *+787,9* | *+10,1* |
| *- пособия по социальной помощи, выплачиваемые работодателями, нанимателями бывшим работникам в натуральной форме* | *265* | *83,9* | *-* | *-83,9* | *-100* |
| *- за счет социальных пособий и компенсаций персоналу в денежной форме* | *266* | *145,8* | *153,6* | *+7,8* | *+5,3* |
| Безвозмездные перечисления капитального характера организациям | 280 | 143 731,9 | 63 110,6 | -80 621,4 | -56,1 |
| Прочие расходы, всего | 290 | 1 413,6 | 7 323,8 | +5 910,2 | +418 |
| *в том числе:*  *- налоги, пошлины и сборы* | *291* | *1 133,7* | *948,9* | *-184,8* | *-16,3* |
| *- другие экономические санкции* | *295* | *100,0* | *301,0* | *+201,0* | *+201* |
| *- иные выплаты текущего характера физическим лицам* | *296* | *129,9* | *1 379,3* | *+1 249,4* | *\** |
| *- иные выплаты текущего характера организациям* | *297* | *50,0* | *4 694,6* | *+4 644,6* | *\** |
| Увеличение стоимости НФА | 300 | 7 577,7 | 6 635,8 | -941,9 | -12,4 |
| *Увеличение стоимости основных средств* | *310* | *817,7* | *1 218,1* | *+399,4* | *+48,8* |
| *Увеличение стоимости материальных запасов, всего* | *340* | *6 759,0* | *5 417,7* | *-1 341,3* | *-19,8* |
| *- увеличение стоимости лекарственных препаратов и материалов, применяемых в медицинских целях* | *341* | *10,0* | *3,4* | *-6,6* | *-66,0* |
| *- увеличение стоимости ГСМ* | *343* | *3 411,2* | *2 875,4* | *-535,8* | *-15,7* |
| *- увеличение стоимости строительных материалов* | *344* | *190,0* | *494,2* | *+304,2* | *+160* |
| *- увеличение стоимости мягкого инвентаря* | *345* | *30,0* | *185,2* | *+155,2* | *+517* |
| *- увеличение стоимости прочих МЗ* | *346* | *2 826,4* | *1 819,9* | *-1 006,4* | *-35,6* |
| *- увеличение стоимости материальных запасов для целей капитальных вложений* | *347* | *254,9* | *-* | *-254,9* | *-100* |
| *- увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения* | *349* | *36,5* | *39,5* | *+3,0* | *+8,3* |
| Всего |  | 2 296 588,9 | 2 674 821,1 | +378 232,2 | +16,5 |

Анализ показателей Отчета о движении денежных средств (ф.0503123) показал следующее.

Расходы на выплаты персоналу увеличились за счет увеличения расходов на оплату труда с начислениями (269 359,6 тыс. рублей) - на 56 000,0 тыс. рублей или на 26,2%. Это обусловлено повышением МРОТ с 01.01.2024 на 18,5%, увеличением должностных окладов и установление гарантированной надбавки определённым категориям работников с 01.07.2023 года в соответствии с Законом Забайкальского края от 29.06.2023 № 2222-ЗЗК, индексацией должностных окладов, ставок заработной платы работников муниципальных учреждений Забайкальского края на которых не распространяется действие Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597, увеличение окладов работников муниципальных учреждений Забайкальского края на 4,5% с 01.06.2024, установлением должностных окладов работникам органов местного самоуправления в связи с преобразованием муниципального района в округ, единовременными выплатами работникам учреждений культуры и дополнительного образования, установлением ежемесячных выплат отдельным категориям работников культуры, увеличением целевых показателей «указных» категорий.

Увеличение расходов на субсидии бюджетным и автономным учреждениям обусловлено увеличением объема безвозмездных перечислений текущего характера (КОСГУ 241) – на 427 505,6 тыс. рублей, наряду с этим расходы по безвозмездным перечислениям капитального характера (КОСГУ 281) сократились на 80 621,4 тыс. рублей (за счет средств других бюджетов).

Увеличение расходов по иным бюджетным ассигнованиям на сумму 3 673,6 тыс. рублей обусловлено проведением выборов в органы местного самоуправления в сумме 4 494,6 тыс. рублей (в 2023 году аналогичных расходов не было). Вместе с тем, расходы за счет средств субвенции на исполнение государственных полномочий края на оказание мер социальной поддержки отдельным категориям граждан по льготным пассажирским перевозкам (КОСГУ 245) уменьшились на 987,2 тыс. рублей или на 5,5%.

По закупкам товаров, работ, услуг увеличение на 3 491,1 тыс. рублей. Наиболее значительно изменились расходы на оплату работ, услуг по содержанию имущества (801,2 тыс. рублей) – уменьшение на 2 423,7 тыс. рублей или на 75,2%, расходы на оплату прочих работ, услуг (33 876,7 тыс. рублей) – увеличение на 6 711,4 тыс. рублей или на 24,7%.

**6. Исполнение муниципальных целевых программ**

В бюджете муниципального района на 2024 год, утвержденного решением Совета муниципального района от 27.12.2023 № 92 (в ред. решения Совета от 25.12.2025 № 102) принята к реализации 1 муниципальная ***целевая программа*** «Профилактика деструктивного поведения, безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних на 2024 -2026 годы». В целях реализации мероприятий данной программы комитету по управлению образованием были открыты ассигнования в сумме 593,3 тыс. рублей, исполнено 585,8 тыс. рублей или 98,7%. Ассигнования КУО направлены на организацию летней занятости обучающихся, состоящих на всех видах учета, не исполнено 7,5 тыс. рублей.

**7. Исполнение бюджета муниципального района по источникам внутреннего финансирования дефицита бюджета муниципального района, исполнение программы муниципальных внутренних заимствований**

**7.1.** Бюджет муниципального района на 2024 год (с учетом изменений) утвержден с дефицитом бюджета в сумме 81 451,3 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета определены:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-)1 311,1 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета – 82 762,4 тыс. рублей.

В соответствии с представленным годовым отчетом бюджет муниципального района за 2024 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 26 167,6 тыс. рублей.

Источником финансирования дефицита бюджета муниципального района являются:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-)1 311,1 тыс. рублей;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета – (-)24 856,5 тыс. рублей.

**7.2.** Программа муниципальных внутренних заимствований.

В 2024 году в бюджете муниципального района числился остаток по бюджетному кредиту, полученному в 2018 году в сумме 1 311,1 тыс. рублей (Дополнительное соглашение №1 от 09.11.2022 к Соглашению № 1629 от 15.06.2018 года «О проведении реструктуризации задолженности по бюджетным кредитам, выданным из бюджета Забайкальского края муниципальному району «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» в соответствии с соглашениями «О предоставлении бюджетного кредита» от 24 марта 2017 года № 1545 и от 01 июня 2015 года №1381).

Кроме этого, в отчетном периоде бюджету муниципального района из бюджета Забайкальского края предоставлен бюджетный кредит в размере 40 000,0 тыс. рублей на погашение кассового разрыва, образовавшегося в связи с возвратом из бюджета муниципального района переплаты, выявленной УФНС по Забайкальскому краю на основании представленной ПАО «ППГХО» декларации по НДПИ за 2022 год в сумме 60 479,6 тыс. рублей.

Общий объем муниципальных внутренних заимствований, направляемых на покрытие дефицита бюджета и погашение долговых обязательств в 2024 году составил (-)1 311,1 тыс. рублей, в том числе:

- привлечение средств – 40 000,0 тыс. рублей,

- погашение основной суммы задолженности – (-)41 311,1 тыс. рублей.

Программа муниципальных внутренних заимствований муниципального района в отчетном периоде исполнена в полном объеме.

**8. Муниципальный внутренний долг**

**8.1.** На 01.01.2024 год остаток по бюджетным кредитам, полученным из бюджета Забайкальского края, составлял 1 311,1 тыс. рублей. На конец отчетного периода остатка по бюджетным кредита в бюджете муниципального района нет.

**8.2.** Сумма бюджетных средств, направленных на обслуживание муниципального долга, в 2024 году составила 17,2 тыс. рублей.

Доля расходов на обслуживание муниципального долга составила менее 0,001% (не превышает 15%) объема расходов бюджета муниципального района, за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что соответствует требованиям ст.111 БК РФ.

**9. Выводы и предложения**

**9.1.** Представленный проект решения Совета Краснокаменского муниципального округа «Об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» Забайкальского края за 2024 год» подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации и Положения о бюджетном процессе в Краснокаменском муниципальном округе. Предлагаемые проектом решения Совета для утверждения основные характеристики исполнения бюджета муниципального района за 2024 год (общий объем доходов, общий объем расходов, профицит) соответствуют данным годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год.

**9.2.** Общий объем доходов бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» за 20242 год составил 2 700 988,8 тыс. рублей, общий объем расходов составил 2 674 821,1 тыс. рублей. Бюджет муниципального района за 2024 год исполнен с превышением доходов над расходами в сумме 26 167,6 тыс. рублей.

**9.3.** Показатели, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год, соответствуют показателям сводной бюджетной росписи муниципального района по состоянию на 31.12.2024 года, показателям бюджетной отчетности ГАБС и данным Управления Федерального казначейства по Забайкальскому краю.

Полнота и достоверность годового отчета об исполнении бюджета муниципального района за 2024 год подтверждена.

**9.4.** При проверке достоверности годовой бюджетной отчетности муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» за 2024 год и её соответствия требованиям Инструкции № 191н, а также сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений муниципального района и ее соответствия требованиям Инструкции № 33н нарушений и недостатков не выявлено.

**9.5.** При проверке достоверности годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности ГАБС за 2024 год и её соответствия требованиям Инструкций № 191н и № 33н, установлены замечания (нарушения и недостатки), в целом, не повлиявшие на достоверность консолидированной годовой бюджетной и бухгалтерской отчетности муниципального района.

**9.6.** По результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств Контрольно-счетной палатой установлены нарушения, содержащие признаки искажения годовой отчетности по двум ГРБС: Комитет молодежной политики, культуры и спорта и Комитет по управлению образованием (замечания (нарушения и недостатки) отражены в разделе 3 настоящего Заключения). Изучив все факты, выявленных нарушений, Контрольно-счетная палатой были приняты следующие решения:

1). *По результатам внешней проверки годовой отчетности Комитета молодежной политики, культуры и спорта сотрудниками КСП составлено 2 протокола о совершении административного правонарушения, предусмотренных статьями 15.15.6 и 15.15.7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Протоколы и материалы дела для рассмотрения направлены Мировому судье судебного участка № 40 Краснокаменского судебного округа Забайкальского края.*

*2). По результатам внешней проверки годовой отчетности Комитета по управлению образованием, принимая во внимание пояснения главного бухгалтера КУО Грешиловой Т.П. (отчетность составлена на основе Главной книги, ошибочные корректировки данных Главной книги, бухгалтером централизованной бухгалтерии КУО внесены после составления и представления годовой отчетности), в виду неоднозначности выводов по выявленным нарушениям, Контрольно-счетная палата приняла решение протокол о совершении административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях не составлять.*

***Предложения***

1. Совету Краснокаменского муниципального округа:

- отчет об исполнении бюджета муниципального района «Город Краснокаменск и Краснокаменский район» за 2024 год рекомендовать к рассмотрению.

2. Комитету по финансам администрации муниципального округа:

- в рамках осуществления внутреннего финансового контроля в Комитете по управлению образованием провести проверку соблюдения финансовой дисциплины и составления сводной бюджетной отчетности.

3. Главным администраторам средств бюджета:

- проанализировать результаты внешней проверки бюджетной отчетности,

принять исчерпывающие меры по недопущению нарушений ведения бюджетного учета и приведению бухгалтерского учета в соответствие с нормативными актами Российской Федерации, регламентирующих порядок ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции, федеральные стандарты, утвержденные Министерством финансов РФ и другие). Осуществлять в последующем составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности в строгом соответствии с требованиями Инструкций № 191н и № 33н;

- в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля главного администратора бюджетных средств, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, а также для подготовки предложений о повышении качества финансового менеджмента осуществлять внутренний финансовый аудит в отношении структурных подразделений Комитета по управлению образованием и подведомственных Комитету автономных и бюджетных учреждений, в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

- повысить качество внутреннего финансового контроля в подведомственных учреждениях, в том числе за исполнением муниципальных заданий и составлением бухгалтерской отчетности.

Председатель Контрольно-счетной

Краснокаменского муниципального округа М.В. Тютрина